В. КРЫЛОВ

СОСТАВЛЕНИЕ БАЛАНСА ДОХОДОВ и РАСХОДОВ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

ГОСФИНИЗДАТ - 1956

В. КРЫЛОВ

СОСТАВЛЕНИЕ БАЛАНСА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

ГОСФИНИЗДАТ · 1956 · МОСКВА

ОТ ИЗДАТЕЛЬСТВА

Настоящая брошюра рассчитана на планово-финансовых и счетных работников промышленных предприятий. Она может быть также полезна работникам финансовой системы.

В книге излагаются содержание и порядок составления баланса доходов и расходов промышленного предприятия.

Отзывы на книгу просьба направлять по адресу: Москва, ул. Чернышевского, 7, Госфиниздат.

I. БАЛАНС ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ЕГО СВЯЗЬ С НАРОДНОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПЛАНОМ И БЮДЖЕТОМ

Для выполнения заданий шестого пятилетнего плана, предусмотренных Директивами XX съезда КПСС, необходимо обеспечить дальнейшее развитие всех отраслей социалистического хозяйства на основе непрерывного повышения технического уровня производства и роста производительности общественного труда, ритмичную работу каждого предприятия, являющуюся непременным условием равномерного выпуска продукции.

Равномерный выпуск продукции социалистическими предприятиями зависит от организации и планирования производства. На основе пятилетних и годовых планов развития народного хозяйства СССР составляются производственные планы министерств, главных управлений и предприятий, а также планы по снижению себестоимости и накоплениям. С народнохозяйственным планированием непосредственно связано финансовое планирование.

В задачи финансового планирования входит составление и взаимная увязка государственного бюджета, кредитного плана Госбанка, балансов доходов и расходов министерств и ведомств, а также контроль рублем за деятельностью предприятий и организаций, предупреждение непроизводительных расходов и потерь.

Финансовое планирование на предприятиях направлено на то, чтобы способствовать непрерывному росту процесса производства, ускорению оборачиваемости средств, организации накоплений, аккумуляции и рациональному использованию денежных ресурсов в интересах развития народного

хозяйства и культуры, укрепления обороноспособности страны.

Финансовыми планами министерств, главных управлений и предприятий являются их балансы доходов и расходов.

Министерства и главные управления утверждают подведомственным предприятиям основные показатели, обеспечивающие выполнение государственного плана, а именно: выпуск продукции в стоимостном и натуральном выражении; технико-экономические показатели использования сырья и оборудования; численность рабочих и служащих и фонд заработной платы; задания по производительности труда; затраты на производство и себестоимость важнейших изделий, изготовляемых в порядке крупносерийного и массового производства; баланс доходов и расходов.

В балансе доходов и расходов предприятия отражаются выручка от реализации продукции, затраты на реализуемую продукцию, вложения в основные и оборотные фонды, расходы по подготовке кадров и т. д.

Финансовые показатели, включаемые в баланс доходов и расходов, в основном определяются производственными показателями. Например, увеличение объема производства ведет к увеличению реализации продукции, накоплений, к росту норматива оборотных средств. Снижение затрат на производство продукции, ускорение процессов производства и услуг создают условия для повышения накоплений, для ускорения оборачиваемости средств и относительного уменьшения потребностей в оборотных средствах.

Однако показатели баланса доходов и расходов не соответствуют в полной мере показателям народнохозяйственного плана по затратам производства и доходам. Так, в планах производства показывается объем выпускаемой продукции, а в балансе доходов и расходов — объем реализуемой продукции, в который включаются остатки готовой продукции на начало планируемого года и из которого исключаются остатки на конец этого же года. Изменение остатков готовых изделий на складах учитывается при расчете нормативов оборотных средств; в балансе доходов и расходов оно отражается как изменение норматива собственных оборотных средств.

В балансах доходов и расходов хозрасчетных предприятий и организаций их доходы и расходы показываются развернуто или на сальдо (остаток).

В первом случае (при развернутом способе отражения) в балансе приводятся результаты деятельности предприятия или организации, т. е. показываются доходы и расходы, налог с оборота, прибыль или убыток. При этом в доходной части отражаются доходы от реализации основной продукции промышленного предприятия, доходы от реализации товаров в отделе рабочего снабжения, доходы от жилищно-коммунального хозяйства и др. Расходная часть содержит соответствующие затраты — расходы на реализуемую продукцию основного производства, расходы отдела рабочего снабжения, жилищно-коммунального хозяйства и др.

Во втором случае (при отражении на сальдо) в балансе содержатся только результаты деятельности в виде превышения доходов над расходами или непокрываемой внутренними доходами части расходов, а также суммы прироста ранее учтенных источников доходов — выручка от реализации выбывшего имущества, прирост устойчивых пассивов и т. д.

Способ отражения в балансе источников доходов, а также затрат в каждом отдельном случае зависит от конкретных условий.

Часть доходов предприятия, включаемых в баланс доходов и расходов, изымается в бюджет в виде налога с оборота или отчислений от прибыли. В бюджет может также изыматься излишек оборотных средств, образующийся в результате сокращения нормативов оборотных средств в планируемом году или превышения фактического наличия оборотных средств над нормативом на начало планируемого года.

На покрытие расходов предприятия в балансах доходов и расходов, кроме собственных источников, предусматриваются и ассигнования из бюджета. Так, из бюджета выделяются средства на финансирование капитальных вложений, на прирост оборотных средств и др. Бюджетными ассигнованиями полностью покрываются расходы по изобретательству, имеющему отраслевое значение.

Дебиторская и кредиторская задолженность предприятия не отражается в балансе доходов и расходов. Это не относится к авансам, получаемым предприятиями некоторых отраслей народного хозяйства в счет будущих поставок готовой продукции или на покрытие остатков незавершенного производства.

В балансах доходов и расходов показывается задолженность по кредитам Госбанка, выделяемым предприятиям и

организациям на покрытие затрат по внедрению новой техники, по механизации и улучшению технологии производства, рационализации и интенсификации производственных процессов. Эти кредиты предоставляются на срок до трех лет со дня выдачи первой ссуды и погашаются за счет дополнительной экономии, полученной в результате проведения кредитуемых мероприятий (подробно об этом см. раздел X).

Таким образом, в балансе доходов и расходов отражаются не только планируемые конечные результаты работы, но и движение находящихся в распоряжении предприятия средств, которые необходимы для осуществления его деятельности в планируемом году.

II. ФОРМА БАЛАНСА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ПРИНЦИПЫ ЕГО ПОСТРОЕНИЯ

Баланс доходов и расходов (см. приведенную ниже форму) состоит из трех разделов: «Доходы», «Расходы», «Взаимоотношения с бюджетом». В свою очередь раздел «Взаимоотношения с бюджетом» включает два подраздела: «Платежи в бюджет» и «Ассигнования из бюджета».

Как видно из приведенной формы, по вертикали баланс доходов и расходов содержит доходы, расходы, платежи в бюджет и ассигнования из бюджета; по горизонтали даются показатели в целом за год и в том числе по кварталам. При составлении проектов балансов, помимо этих пяти граф, включаются три дополнительные графы: «План за предшествующий год с учетом изменений», «Исполнение по отчету за первое полугодие», «Ожидаемое исполнение».

В отличие от сводного баланса (по министерству или главному управлению) в балансе доходов и расходов предприятия обычно имеется еще несколько статей. Так, в доходной части отражается поступление средств от главных управлений или министерств в порядке перераспределения прибыли, амортизационных отчислений, оборотных средств и др., а в расходной части — соответственно изъятия по перераспределению прибыли, амортизационных отчислений, оборотных средств, выручки от реализации выбывшего имущества и т. д.

Говоря о построении баланса доходов и расходов, следует подчеркнуть особенности отражения в нем амортиза-

Баланс доходов и расходов промышленного предприятия

(в тыс. руб.)

	План на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
Доходы					
1. Выручка от реализации продукции	88 233,59	20 837,94	20 906,15	22 586,95	23 902,55
В том числе:					
а) прибыль от основной деятельности . . .	8 190,2	1 279,2	1 482,72	2 312,8	3 115,48
б) прибыль от реализации продукции ширпотреба, вырабатываемой из отходов	11,91	1,37	2,27	3,51	4,76
в) налог с оборота	10,23	2,73	2,5	2,5	2,5
2. Выручка от реализации товаров в розничной сети и предприятиях общественного питания орсов . . .	10 400	2 490	2 555	2 645	2 710
В том числе:					
а) прибыль . . .	154,81	33,08	37,4	40,65	43,68
б) налог с оборота	—	—	—	—	—
3. Выручка от реализации продукции производственно-бытовых предприятий орсов . .	2 000	500	500	500	500
В том числе:					
а) прибыль . . .	—	—	—	—	—
б) налог с оборота	—	—	—	—	—
4. Поступления от жилищно-коммунального хозяйства	820	200	200	210	210

Продолжение

	План на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
5. Прибыль по капитальным работам, выполняемым хозяйственным способом . .	96	24	24	24	24
6. Экономия от снижения стоимости строительно-монтажных работ . .	108	27	27	27	27
7. Прирост устойчивых пассивов .	81,2	16,2	20	22	23
8. Выручка от реализации выбывшего имущества	50	—	—	—	50
В том числе по орсу	50	—	—	—	50
9. Средства родителей на содержание детских садов	70	16	16	18	20
10. Финансирование за счет средств, перераспределяемых главным управлением:					
а) амортизационные отчисления на капитальное строительство . . .	10 000	2 000	2 000	3 000	3 000
б) прибыль на покрытие затрат по капитальному строительству	5 000	500	500	750	3 250
Всего доходов	116 858,79	26 611,14	26 748,15	29 782,95	33 716,55
В том числе:					
а) прибыль . . .	8 560,92	1 364,65	1 573,39	2 407,96	3 214,92
б) налог с оборота	10,23	2,73	2,5	2,5	2,5

Продолжение

	План на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
Расходы					
1. Затраты на производство	80 021,25	19 554,64	19 418,66	20 268,14	20 779,81
2. Затраты орсов на товары, реализуемые в розничной сети и предприятиях общественного питания	10 245,19	2 456,92	2 517,60	2 604,35	2 666,32
3. Затраты производственно-бытовых предприятий орсов на реализуемую продукцию	2 000	500	500	500	500
4. Прирост норматива собственных оборотных средств	3 472,20	836,64	1 051,44	904,56	679,56
5. Отчисления в фонд предприятия	101,79	50,5	12,95	15,02	23,32
6. Отчисления в фонд ширпотреба из отходов . . .	11,91	1,37	2,27	3,51	4,76
7. Капитальные работы	41 000	10 000	10 000	10 000	11 000
8. Прирост оборотных средств (+), мобилизация внутренних ресурсов (—) в капитальном строительстве	+1 850	—	—	+1 000	+850
9. Капитальный ремонт	2 500	500	625	675	700
10. Затраты жилищно-коммунального хозяйства	1 020	250	250	260	260
В том числе убытки	200	50	50	50	50
11. Затраты на формирование основного стада . . .	100	50	—	—	50

	План на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
12. Расходы по изобретательству . .	100	25	25	25	25
13. Расходы на подготовку кадров .	200	50	50	50	50
14. Расходы на содержание детского сада	350	80	80	90	100
Всего расходов	142 972,34	34 355,07	34 532,92	36 395,58	37 688,77
Из общей суммы расходов покрываются распределяемыми внутри предприятия доходами:					
а) капитальные работы, финансируемые за счет амортизационных отчислений	2 500	500	625	675	700
б) капитальный ремонт в сумме амортизационных отчислений . . .	2 500	500	625	675	700
в) расходы на подготовку рабочих кадров	200	50	50	50	50
Всего расходов за вычетом затрат, покрываемых распределяемыми суммами	137 772,34	33 305,07	33 232,92	34 995,58	36 238,77
Превышение расходов над доходами	20 913,55	6 693,93	6 484,77	5 212,63	2 522,22

Продолжение

	План на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV

ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С БЮДЖЕТОМ

I. Платежи в бюджет

1. Налог с оборота	10,23	2,73	2,5	2,5	2,5
2. Отчисления от прибыли	1 835,15	—	—	405,87	1 429,28
Итого платежей в бюджет . . .	1 845,38	2,73	2,5	408,37	1 431,78

II. Ассигнования из бюджета

1. На прирост собственных оборотных средств . . .	182,93	108,66	74,27	—	—
2. На расходы по изобретательству	100	25	25	25	25
3. На капитальные вложения	22 146	6 449	6 324	5 524	3 849
4. На детские сады	280	64	64	72	80
5. На формирование основного стада	50	50	—	—	—
Итого ассигнований из бюджета	22 758,93	6 696,66	6 487,27	5 621	3 954
Превышение ассигнований из бюджета над платежами в бюджет	20 913,55	6 693,93	6 484,77	5 212,63	2 522,22

ционных и других отчислений, являющихся составной частью себестоимости продукции и издержек обращения. Эти отчисления входят в объем затрат на реализуемую продукцию предприятия и в издержки обращения отделов рабочего снабжения и других организаций.

В то же время указанные отчисления используются на финансирование капитальных вложений, капитального ремонта, мероприятий по подготовке кадров и научно-исследовательских работ и, таким образом, являются источниками доходов хозрасчетных предприятий и организаций. В связи с этим в балансе после итога всех расходов выделена часть затрат, которая покрывается указанными выше доходами, распределяемыми внутри хозяйства.

Нуждаются в некоторых пояснениях и приводимые в балансе доходы от реализации продукции промышленных предприятий. Эти доходы показываются в ценах, которые могут отличаться от действующих оптовых и розничных цен на сумму товарной скидки.

В последующих разделах излагается порядок расчетов отдельных показателей баланса доходов и расходов.

III. ДОХОДЫ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ЗАТРАТЫ НА ЕЕ ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ

В доходной части баланса доходов и расходов основное место занимают доходы промышленного предприятия от реализации продукции, а в расходной части — затраты на ее производство и реализацию.

Затраты на производство продукции показываются по себестоимости. В себестоимость продукции промышленного предприятия включаются все издержки, прямо или косвенно связанные с изготовлением и реализацией продукции. Уровень себестоимости является одним из важнейших показателей, характеризующих хозяйственную деятельность предприятия. На социалистических предприятиях снижение себестоимости достигается главным образом за счет неуклонного роста производительности труда и расширения объема производства.

Обычно затраты на объем реализуемой продукции и услуг не совпадают по размерам с доходами от реализации; как правило, доходы превышают затраты, связанные с выпуском и реализацией продукции и услуг. Это превышение и составляет накопление хозрасчетных предприятий и организаций — прибыль и налог с оборота.

По некоторым предприятиям и организациям доходы от реализации не покрывают всех затрат, связанных с производством продукции и услуг. В этих случаях превышение

затрат над доходами покрывается соответствующими поступлениями средств от вышестоящей организации (из сумм, перераспределяемых ею между подведомственными предприятиями и организациями).

Величина доходов от реализации продукции и затрат на ее производство определяется размером выпуска. Однако выпуск по объему не может совпадать с реализацией, так как часть продукции, выпускаемой в планируемом году, остается на конец года нереализованной на складах или находится в пути к покупателям (товары отгруженные). В то же время часть продукции, выпущенной в предшествующем году и оставшейся на начало года не реализованной на складах или в пути, войдет в объем реализации планируемого года.

Следовательно, объем реализуемой в планируемом периоде (году или квартале) продукции исчисляется следующим путем: к остаткам готовой продукции на складе предприятия и товаров отгруженных на начало планируемого периода прибавляется плановый выпуск готовых изделий и вычитаются остатки готовых изделий на складах и товаров отгруженных на конец планируемого периода. Готовая продукция на складах и товары, отгруженные на начало планируемого периода, показываются в размерах ожидаемых остатков, поскольку отчетных данных в период составления плана, разумеется, еще нет. На конец планируемого периода остатки готовых изделий на складе принимаются в размере установленного норматива, а остатки товаров отгруженных определяются исходя из условий поставки и сроков пробега документов в пути. При этом не допускается планирование остатков товаров отгруженных, не оплаченных в срок покупателями.

Объем реализации в денежном выражении зависит также от уровня цен, по которым реализуются изделия. Уровень цен определяет и размер прибыли. На величину прибыли решающее влияние оказывает себестоимость продукции. При снижении себестоимости продукции увеличивается размер прибыли, и, наоборот, повышение себестоимости уменьшает прибыль.

Государственные промышленные предприятия реализуют продукцию или по оптовым ценам, или по единым розничным ценам — без торговой скидки на покрытие расходов торгующих организаций.

По оптовым ценам реализуется в основном продукция,

предназначенная для дальнейшей переработки (сырье, полуфабрикаты) или для промышленного потребления (оборудование, машины).

Единые розничные цены устанавливаются на товары широкого потребления, реализуемые через торгующие организации среди населения. По этим же ценам указанная продукция отпускается государственным предприятиям и организациям.

Доходы от реализации продукции, прибыль, налог с оборота и затраты на реализуемую продукцию определяются различными методами. Наибольшее распространение имеет метод, основанный на плановых показателях по выпуску продукции в денежном выражении. Разберем этот метод расчета на следующем примере.

РАСЧЕТ

прибыли от реализации продукции по предприятию

(в тыс. руб.)

	План на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
1. Остаток готовых изделий — на складах, отгруженных, неоплаченных и на ответственном хранении — на начало соответствующего периода по себестоимости	4 706,4	4 706,4	3 711,76	3 895,85	4 025,21
2. То же, по оптовым ценам предприятия (без налога с оборота)	4 977,95	4 977,95	3 963,99	4 201,59	4 518,39
3. Результат — прибыль (+) или убыток (—)	+271,55	+271,55	+252,23	+305,74	+493,18
4. Товарная продукция производства соответствующего периода по полной себестоимости	79 498,5	18 560	19 602,75	20 397,5	20 938,25

Продолжение

	План на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
5. То же, по оптовым ценам предприятия (без налога с оборота) .	88 085,01	19 821,25	21 141,25	22 901,25	24 221,26
6. Результат — прибыль (+), убыток (—)	+8 586,51	+1 261,25	+1 538,5	+2 503,75	+3 283,01
7. Остаток готовых изделий — на складах, отгруженных, неоплаченных и на ответственном хранении — на конец соответствующего периода по себестоимости	4 183,65	3 711,76	3 895,85	4 025,21	4 183,65
8. То же, по оптовым ценам предприятия (без налога с оборота)	4 839,6	3 963,99	4 201,59	4 518,39	4 839,6
9. Результат — прибыль (+), убыток (—)	+655,95	+252,23	+305,74	+493,18	+655,95
10. Реализация продукции по полной себестоимости (строки 1+4—7)	80 021,25	19 554,64	19 418,66	20 268,14	20 779,81
11. Реализация продукции по оптовым ценам предприятия (без налога с оборота)	88 223,36	20 835,21	20 903,65	22 584,45	23 900,05
12. Общий результат от реализации продукции — прибыль (+), убыток (—)	+8 202,11	+1 280,57	+1 484,99	+2 316,31	+3 120,24
13. Налог с оборота	10,23	2,73	2,5	2,5	2,5
14. Реализуемая продукция по ценам реализации (строки 11+13) . . .	88 233,59	20 837,94	20 906,15	22 586,95	23 902,5

Налог с оборота исчисляется или прямым путем по отношению к сумме реализации продукции в оптовых ценах или с применением соответствующего коэффициента.

По предприятиям и организациям с небольшим ассортиментом выпускаемой продукции доходы от реализации, прибыль (убыток), налог с оборота и затраты на реализуемую продукцию могут быть определены **методом прямого счета.** Этот метод состоит в том, что оптовую или розничную цену изделий (за вычетом торговой скидки) и сумму себестоимости умножают на объем всей предназначенной к реализации продукции (в натуральном выражении). По изделиям, с которых уплачивается налог с оборота, на объем продукции умножаются и соответствующие ставки налога с оборота.

Из примера, приведенного на стр. 17—20, видно, как производится указанный расчет.

Прямой метод расчета доходов от реализации продукции, прибыли, налога с оборота и затрат на реализуемую продукцию даже на предприятиях с небольшой номенклатурой изделий зачастую бывает неприемлем. Это объясняется тем, что к моменту составления плана отсутствует твердо установленный ассортимент изделий или плановые калькуляции на отдельные изделия. Указанные причины приводят к тому, что на практике чаще всего пользуются другим методом — так называемым экономическим.

Сущность **экономического метода** расчета заключается в том, что прибыль от реализации продукции на планируемый год определяется по уровню рентабельности прошлого года, в который вносятся поправки, вытекающие из особенностей работы в планируемом году.

Для расчета результатов по экономическому методу необходимо знать объём реализации по себестоимости, рентабельность (отношение прибыли и себестоимости в процентах) продукции в предшествующем году, а также задание на планируемый год по снижению себестоимости сравнимой продукции (в процентах и в абсолютной сумме) и удельный вес сравнимой товарной продукции в общем выпуске продукции.

Поясним сказанное примером, начав расчет с определения базовой рентабельности реализуемой продукции и определения прибыли на объем остатков готовых изделий на начало и конец планируемого года (см. стр. 21).

РАСЧЕТ

доходов от реализации продукции, прибыли, налога с оборота и затрат на реализуемую продукцию методом прямого счета

	Выпуск продукции в натуральном выражении (в штуках)	Цена за единицу (в руб.)	Объем реализации (в тыс. руб.)	Налог с оборота		Торговая скидка		Выручка за вычетом налога с оборота и торговой скидки (в тыс. руб.)	Себестоимость единицы изделия (в руб.)	Объем реализации по себестоимости (в тыс. руб.)	Сумма прибыли или убытка (в тыс. руб.)
				в процентах	в тыс. руб.	в процентах	в тыс. руб.				
I квартал											
Основная продукция:											
а) переходящие остатки	4 520	1 100	4 972		—		—	4 972	1 040	4 700,8	+271,2
б) текущего выпуска	14 400	1 100	15 840		—		—	15 840	1 030	14 832	+1 008
Итого	18 920	—	20 812		—		—	20 812	—	19 532,8	+1 279,2
Продукция ширпотреба из отходов:											
а) переходящие остатки	700	10	7	10	0,7	5	0,35	5,95	8—00	5,6	+0,35
б) текущего выпуска	2 030	10	20,3	10	2,03	5	1,01	17,26	8—00	16,24	+1,02
Итого	2 730	—	27,3	—	2,73	—	1,36	23,21	—	21,84	+1,37
Всего за I квартал	—	—	20 839,3	—	2,73	—	1,36	20 835,21	—	19 554,64	+1 280,57

Продолжение

	Выпуск продукции в натуральном выражении (в штуках)	Цена за единицу (в руб.)	Объем реализации (в тыс. руб.)	Налог с оборота		Торговая скидка		Выручка за вычетом налога с оборота и торговой скидки (в тыс. руб.)	Себестоимость единицы изделия (в руб.)	Объем реализации по себестоимости (в тыс. руб.)	Сумма прибыли или убытка (в тыс. руб.)
				в процентах	в тыс. руб.	в процентах	в тыс. руб.				
II квартал											
Основная продукция:											
а) переходящие остатки	3 600	1 100	3 960		—		—	3 960	1 030	3 708	+252
б) текущего выпуска	15 384	1 100	16 922,4		—		—	16 922,4	1 020	15 691,68	+1 230,72
Итого	18 984	—	20 882,4		—		—	20 882,4	—	19 399,68	+1 482,72
Продукция ширпотреба из отходов:											
а) переходящие остатки	470	10	4,7	10	0,47	5	0,24	3,99	8	3,76	+0,23
б) текущего выпуска	2 030	10	20,3	10	2,03	5	1,01	17,26	7,5	15,22	+2,04
Итого	2 500	—	25	—	2,5	—	1,25	21,25	—	18,98	+2,27
Всего за II квартал	—	—	20 907,4	—	2,5	—	1,25	20 903,65	—	19 418,66	+1 484,99

Продолжение

	Выпуск продукции в натуральном выражении (в штуках)	Цена за единицу (в руб.)	Объем реализации (в тыс. руб.)	Налог с оборота		Торговая скидка		Выручка за вычетом налога с оборота и торговой скидки (в тыс. руб.)	Себестоимость единицы изделия (в руб.)	Объем реализации по себестоимости (в тыс. руб.)	Сумма прибыли или убытка (в тыс. руб.)
				в процентах	в тыс. руб.	в процентах	в тыс. руб.				
III квартал											
Основная продукция:											
а) переходящие остатки	3 816	1 100	4 197,6	—	—	—	—	4 197,6	1 020	3 892,32	+305,28
б) текущего выпуска	16 696	1 100	18 365,6	—	—	—	—	18 365,6	980	16 358,08	+2 007,52
Итого	20 512	—	22 563,2	—	—	—	—	22 563,2	—	20 250,4	+2 312,8
Продукция ширпотреба из отходов:											
а) переходящие остатки	470	10	4,7	10	0,47	5	0,24	3,99	7,5	3,53	+0,46
б) текущего выпуска	2 030	10	20,3	10	2,03	5	1,01	17,26	7	14,21	+3,05
Итого	2 500	—	25	—	2,5	—	1,25	21,25	—	17,74	+3,51
Всего за III квартал	—	—	22 588,2	—	2,5	—	1,25	22 584,45	—	20 268,14	+2 316,31

Продолжение

	Выпуск продукции в натуральном выражении (в штуках)	Цена за единицу (в руб.)	Объем реализации (в тыс. руб.)	Налог с оборота		Торговая скидка		Выручка за вычетом налога с оборота и торговой скидки (в тыс. руб.)	Себестоимость единицы изделия (в руб.)	Объем реализации по себестоимости (в тыс. руб.)	Сумма прибыли или убытка (в тыс. руб.)
				в процентах	в тыс. руб.	в процентах	в тыс. руб.				
IV квартал											
Основная продукция:											
а) переходящие остатки	4 104	1 100	4 514,4		—		—	4 514,4	980	4 021,92	+492,48
б) текущего выпуска	17 604	1 100	19 364,4		—		—	19 364,4	951	16 741,4	+2 623
Итого	21 708	—	23 878,8		—		—	23 878,8	—	20 763,32	+3 115,48
Продукция ширпотреба из отходов:											
а) переходящие остатки	470	10	4,7	10	0,47	5	0,24	3,99	7	3,29	+0,7
б) текущего выпуска	2 030	10	20,3	10	2,03	5	1,01	17,26	6,5	13,2	+4,06
Итого	2 500	—	25	—	2,5	—	1,25	21,25	—	16,49	+4,76
Всего за IV квартал	—	—	23 903,8	—	2,5	—	1,25	23 900,05	—	20 779,81	+3 120,24
Всего за год	—	—	88 238,7	—	10,23	—	5,11	88 223,36	—	80 021,25	+8 202,11
В том числе:											
Основная продукция	80 124	1 100	88 136,4	—	—	—	—	88 136,4	—	79 946,2	+8 190,2
Продукция ширпотреба из отходов	10 230	10	102,3	10	10,23	5	5,11	86,96	—	75,05	+11,91

А. Расчет базовой рентабельности

(в тыс. руб.)

	По отчету за 9 месяцев предшествующего года	Ожидаемое исполнение плана IV квартала предшествующего года	Ожидаемое исполнение плана за предшествующий год
1. Товарная продукция в действующих оптовых ценах (без налога с оборота)	51 212,82	19 036,8	70 249,62
2. Полная себестоимость товарной продукции	49 553	18 000	67 553
3. Прибыль на объем товарной продукции:			
в абсолютной сумме	1 659,82	1 036,8	2 696,62
в процентах к полной себестоимости товарной продукции	3,35	5,76	4
4. Изменение прибыли в связи:			
а) со снижением оптовых цен	—	—	1 699,54
б) со снижением розничных цен	—	—	—
в) с пересмотром ставок налога с оборота	—	—	—
Итого по строке 4 (а+б+в)			1 699,54
5. Прибыль, принимаемая за базу (строка 3 минус строка 4)			997,08
6. Процент базовой рентабельности $\left(\frac{\text{строка 5}}{\text{строка 2}} \times 100\right)$			1,476

Переходящие остатки готовой продукции на складах и отгруженной на конец планируемого года берут по плановой себестоимости IV квартала (этого же года), а на начало планируемого года — по ожидаемой себестоимости.

Определив размер переходящих остатков готовых изделий и прибыль по этим остаткам на начало и конец планируемого года, перейдем к расчету прибыли на объем товарной продукции планируемого года, а затем исчислим объем реализации и накоплений на планируемый год. В целях упрощения произведем расчет за год без поквартальной разбивки.

Б. Расчет прибыли на остатки готовой продукции и сданных работ

(в тыс. руб.)

	Продукция			
	на складе	отгруженная	неоплаченная и на хранении	итого
На начало планируемого года				
1. Товарная продукция по полной себестоимости по ожидаемому исполнению за IV квартал года, предшествующего планируемому	×	×	×	18 000
2. Остаток готовой продукции и сданных работ по балансу на 1 июля года, предшествующего планируемому	1 400	2 016	1 150	4 566
3. Ожидаемый остаток готовой продукции и сданных работ на начало планируемого года	1 600	2 200	906,4	4 706,4
4. То же, в процентах к продукции IV квартала предшествующего года	×	×	×	26,15
5. Ожидаемая прибыль за IV квартал предшествующего года на объем товарной продукции . . .	×	×	×	1 036,8
6. Прибыль на остаток готовой продукции и сданных работ	92	126,72	52,83	+271,55
На конец планируемого года				
7. Товарная продукция по полной себестоимости на IV квартал планируемого года	×	×	×	20 938,25
8. Остаток готовой продукции и сданных работ на конец планируемого года	1 861,2	2 322,45	×	4 183,65
9. То же, в процентах к продукции IV квартала планируемого года	×	×	×	19,98
10. Прибыль по плану на IV квартал планируемого года на объем товарной продукции	×	×	×	+3 283,01
11. Прибыль на остаток готовой продукции и сданных работ	291,84	264,11	—	+655,95

Товарная продукция производства планируемого года по полной себестоимости составляет 79 498,5 тыс. руб. (см. расчет на стр. 14). Удельный вес сравнимой товарной продукции на планируемый год определен в 80%, а задание по снижению себестоимости сравнимой товарной продукции — 10%.

В. Расчет прибыли на планируемый год

(в тыс. руб.)

1. Товарная продукция планируемого года:

   а) сравнимая товарная продукция по полной себестоимости планируемого года 63 598,8

   б) сравнимая товарная продукция по полной себестоимости предшествующего года . . 70 665,3

2. Прибыль по сравнимой товарной продукции планируемого года по базовой рентабельности предшествующего года $\left(\frac{70\,665{,}30 \times 1{,}476}{100}\right)$ 1 043,02

3. Прибыль по несравнимой товарной продукции планируемого года:

   а) несравнимая товарная продукция по себестоимости (79 498,50 — 63 598,80) 15 899,7

   б) несравнимая товарная продукция в указанном объеме при рентабельности 3% $\left(\frac{15\,899{,}7 \times 3}{100}\right)$ 476,99

4. Экономия от снижения себестоимости сравнимой товарной продукции (70 665,3 — 63 598,80) 7 066,5

Г. Расчет результатов от реализации продукции в планируемом году

(в тыс. руб.)

	По себестоимости	Прибыль
1. Переходящие остатки готовой продукции на начало планируемого года	4 706,4	271,55
2. Товарная продукция в планируемом году	79 498,5	8 586,51
3. Переходящие остатки готовой продукции на конец планируемого года	4 183,65	655,95
4. Реализация продукции в планируемом году (строки 1+2—3) . .	80 021,25	8 202,11

При расчете прибыли по экономическому методу особенно важно правильно определить базовую рентабельность.

На базовую рентабельность, помимо изменений оптовых цен, существенное влияние может оказать также изменение ассортимента и структуры вырабатываемой продукции. Поэтому при расчете базовой рентабельности необходимо из отчета предшествующего года исключать снятые с производства изделия, непланируемые работы и услуги, а также учитывать сдвиги в ассортименте и структуре реализуемой продукции.

Рентабельность реализованной продукции по предприятию в целом определяется на основе рентабельности отдельных изделий. Изменение удельных весов этих изделий в общем итоге реализации ведет к изменению средней рентабельности по предприятию в целом. Влияние таких изменений может быть учтено путем пересчета отчетной рентабельности применительно к ассортименту и структуре реализуемой продукции в планируемом году. Покажем это на следующем примере.

Расчет влияния изменения ассортимента на размер базовой рентабельности

	В отчетном году		На планируемый год	
	удельный вес	рентабельность	удельный вес	рентабельность
Изделие *А*	10	—2	20	—2
Изделие *Б*	30	+5	30	+5
Изделие *В* — всего	60	—	50	—
В том числе:				
I сорт	20	+10	30	+10
II сорт	40	+5	20	+5

Средневзвешенная рентабельность по отчету составляет:

$$\frac{10 \times (-2)}{100} + \frac{30 \times 5}{100} + \frac{20 \times 10}{100} + \frac{40 \times 5}{100} =$$
$$= -0{,}2 + 1{,}5 + 2 + 2 = 5{,}3\%.$$

Базовую рентабельность реализуемой продукции на планируемый год получим как сумму таких показателей:

$$\frac{20 \times (-2)}{100} + \frac{30 \times 5}{100} + \frac{30 \times 10}{100} + \frac{20 \times 5}{100} =$$
$$= -0,4 + 1,5 + 3 + 1 = 5,1\%.$$

В результате изменения ассортимента произошло понижение базовой рентабельности на 0,2% (5,3 — 5,1).

Изложенные методы (прямой и экономический) расчета доходов от реализации продукции, затрат на реализуемую продукцию и результатов от реализации зачастую применяются одновременно. Если, допустим, к моменту составления баланса доходов и расходов на часть продукции имеются плановые калькуляции и обоснования по ним, то по этой части продукции расчет объема реализации и накоплений может вестись прямым методом, а в остальной части — экономическим методом (на основе базовой рентабельности с учетом экономии от снижения себестоимости товарной продукции в планируемом году). Как правило, прямым методом ведется расчет по основной продукции предприятий.

Для определения прибыли на объем переходящих остатков на начало планируемого года можно исходить из базовой рентабельности за год в целом с учетом разницы между годовым заданием по снижению себестоимости и снижением себестоимости по плану IV квартала.

IV. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТДЕЛОВ РАБОЧЕГО СНАБЖЕНИЯ

При некоторых предприятиях имеются отделы рабочего снабжения (орсы); на орсы возлагается организация снабжения рабочих и служащих данного предприятия.

Основным показателем работы орса является розничный товарооборот, который служит исходной позицией для расчета издержек обращения, прибыли, потребности в оборотных средствах.

Общий объем товарооборота орса устанавливается вышестоящей организацией — обычно главным управлением рабочего снабжения (главурсом) министерства; при этом отдельно утверждается товарооборот по розничной торговле и товарооборот по общественному питанию.

В тех министерствах и ведомствах, где имеются главные управления рабочего снабжения, орсы составляют самостоятельные балансы доходов и расходов; в этих случаях доходы и расходы орса не включаются в финансовый план (баланс доходов и расходов) предприятия.

По министерствам, где главурсы отсутствуют, доходы и расходы орса показываются в балансе доходов и расходов предприятия по соответствующим статьям.

Как и все хозрасчетные предприятия и организации, орсы наделяются основными фондами и оборотными средствами.

Затраты, связанные с реализацией товаров в розничной торговой сети и предприятиях общественного питания орсов, покрываются соответствующими доходами. Разница между доходами и издержками по реализации товаров составляет прибыль или убыток.

В таком же порядке покрываются затраты по производству реализации продукции, выпускаемой подсобными предприятиями орсов. Исходными данными для расчета финансовых результатов этих предприятий служат показатели выпуска продукции.

Источником образования реализованных наложений являются торговые скидки (в установленном проценте) с розничных цен на товары или наценки (также в процентах) к оптовым ценам.

Издержки обращения, т. е. расходы торговых предприятий и организаций по реализации товаров, включают все затраты, связанные с доведением товаров до потребителя. В издержки обращения входят расходы по железнодорожным, водным и авто-гужевым перевозкам, основная и дополнительная заработная плата (с начислениями) торговых работников, расходы по аренде и содержанию помещений, административно-управленческие расходы вышестоящих звеньев, расходы по подготовке, сортировке, упаковке и хранению товаров, убыль товаров в пути и при хранении (в пределах норм) и др.

По министерствам издержки обращения утверждаются правительством, а по отдельным орсам — главурсом или другой вышестоящей организацией. Издержки обращения устанавливаются в абсолютной сумме и в процентах к товарообороту.

Прибыль по предприятиям розничной торговли и общественного питания исчисляется как разница между доходами и издержками обращения этих организаций. Ниже дается расчет прибыли, произведенный по упрощенной схеме.

Приведенный метод расчета прибыли орса не является единственно возможным. Прибыль орса может быть также

РАСЧЕТ ПРИБЫЛИ

	План на год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
	1	2	3	4	5
Розничная торговля					
1. Товарооборот, тыс. руб.	8 000	1 950	1 975	2 025	2 050
2. Торговая скидка:					
а) в процентах к товарообороту	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2
б) в абсолютной сумме, тыс. руб.	576	140,4	142,2	145,8	147,6
3. Издержки обращения:					
а) в процентах к товарообороту	5,58	5,66	5,6	5,56	5,52
б) в абсолютной сумме, тыс. руб.	446,72	110,37	110,6	112,59	113,16
4. Прибыль:					
а) в процентах к товарообороту	1,62	1,54	1,6	1,64	1,68
б) в абсолютной сумме, тыс. руб.	129,28	30,03	31,6	33,21	34,44
Общественное питание					
1. Оборот, тыс. руб.	2 400	540	580	620	660
2. Наложения:					
а) в процентах к обороту . .	17	17	17	17	17
б) в абсолютной сумме, тыс. руб.	408	91,8	98,6	105,4	112,2
3. Издержки обращения:					
а) в процентах к обороту . .	15,93	16,43	16	15,8	15,6
б) в абсолютной сумме, тыс. руб.	382,47	88,75	92,8	97,96	102,96
4. Прибыль:					
а) в процентах к обороту . .	1,06	0,57	1	1,2	1,4
б) в абсолютной сумме, тыс. руб.	25,53	3,05	5,8	7,44	9,24

рассчитана на основе отчетных данных за предшествующий год.

Допустим, что по отчету за истекший год орс имел прибыль по организациям розничной торговли в сумме 100,4 тыс. руб. Товарооборот в планируемом году увеличивается по сравнению с прошлым годом на 10%.

При указанных условиях прибыль в планируемом году составит:

$$\frac{100\,400 \text{ руб.} \times 110}{100} = 110\,440 \text{ руб.}$$

Издержки обращения в результате повышения производительности труда торговых работников и роста товарооборота снижаются в процентах к товарообороту на 0,15%, что увеличивает прибыль на 12 тыс. руб. (8 000 тыс. руб. × 0,15%).

В связи с изменением ассортимента товарооборота торговая скидка возрастает (в процентах к товарообороту) на 0,05%, что дает дополнительную прибыль в сумме 4 тыс. руб.

Следовательно, вся прибыль от реализации товара в розничной сети составит (в руб.):

$$110\,440 + 12\,000 + 4\,000 = 126\,440.$$

V. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ

А. Определение объема финансирования

В балансах доходов и расходов предприятий и организаций показывается как объем капитальных затрат, так и источники их финансирования. Размер финансирования зависит не только от объема капитальных вложений, но и от изменения размера оборотных средств в капитальном строительстве.

Оборотные средства строек (по активу) включают: переходящие остатки оборудования, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов на складах, отгруженных материалов и оказанных услуг, незавершенного производства, денежных средств; расходы, подлежащие распределению; выдаваемые подрядчикам авансы; задолженность подрядчиков по оплаченным стройками конструкциям и деталям; расчеты с поставщиками по оплате оборудования по степени готовности. Эти статьи оборотных активов в отличие от прочих дебиторов и междубалансовых расчетов, подлежащих возмещению, могут быть нормированы и поэтому называются **нормируемыми.**

Имеющиеся на стройках к началу года материалы, оборудование и другие материальные ценности, а также дебиторская задолженность подрядчиков и поставщиков могут быть учтены в планах финансирования капитальных вложений в качестве источника финансирования в планируемом году. Однако в полном объеме наличие материальных ценностей на начало планируемого года зачитывается в источники финансирования капитальных вложений лишь в том случае, если данное строительство не является переходящим, т. е. если оно будет закончено в планируемом году.

По строительству, переходящему на следующий год, остатки оборотных средств в материальных ценностях и расчетах на конец планируемого года иногда бывают больше, чем на начало года. В этих случаях в балансе доходов и расходов предусматривается увеличение оборотных средств в капитальном строительстве.

При расчете изменения оборотных средств в капитальном строительстве необходимо принимать во внимание и состояние кредиторской задолженности. Так, при наличии значительных остатков материальных ценностей и дебиторской задолженности сама стройка может иметь большую кредиторскую задолженность поставщикам по счетам за оборудование и материалы, а также задолженность основной деятельности по междубалансовым расчетам, подлежащим возмещению.

Расчет оборотных средств в капитальном строительстве ведется развернуто по каждой статье (на планируемый год) и, как видно из приведенной ниже формы, включает четыре раздела: 1) потребность в оборотных средствах, 2) оборотные средства по активу баланса, 3) кредиторская задолженность и привлеченные средства, подлежащие возмещению, 4) изменение оборотных средств.

Потребность в оборотных средствах на конец планируемого года определяется в зависимости от объема капитальных вложений, их структуры и нормы оборотных средств.

Влияние объема капитальных вложений на размер оборотных средств очевидно. Чем выше объем капитальных вложений, тем больше потребность в материалах и оборудовании, тем больше незавершенное производство и дебиторская задолженность по расчетам, а следовательно, тем больше должны быть на конец планируемого года переходящие остатки материалов, оборудования, незавершенного производства и т. д.

РАСЧЕТ
оборотных средств в строительстве на планируемый год (в тыс. руб.)

I. Потребность в средствах

	Объем капитальных вложений на год	Норма оборотных средств в процентах к годовому объему	Сумма нормируемых оборотных средств
1. Оборудование, требующее монтажа:			
а) отечественное	15 000	20	3 000
б) импортное	500	×	×
2. Оборудование, не требующее монтажа	500	×	×
3. Строительные работы, осуществляемые хозяйственным способом	4 000	10	400
4. Монтажные работы, осуществляемые хозяйственным способом . .	1 000	7	70
5. Строительно-монтажные работы, осуществляемые подрядным способом:			
а) аванс	20 000	10,0	2 000
б) оплата запаса конструкций и деталей	×	×	200
6. Незавершенное производство по строительно-монтажным работам	×	×	30
Итого	41 000	—	5 700

II. Оборотные средства по активу баланса

	Остатки по отчету
1. Оборудование для установки — отечественное	2 000
2. Оборудование импортное, не прокредитованное Промбанком	500
3. Основные материалы	400

	Остатки по отчету
4. Прочие материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, отгруженные материалы и оказанные услуги	200
5. Расходы, подлежащие распределению	100
6. Денежные средства	80
7. Подрядчики по выданным авансам	1 220
8. Подрядчики по оплаченным конструкциям и деталям	—
9. Прочие дебиторы	500
10. Междубалансовые расчеты, подлежащие возмещению	—
Итого по активу	5 000

III. Кредиторская задолженность и привлеченные средства, подлежащие возмещению

	Остатки по отчету	Подлежит погашению в планируемом году
1. Поставщики по не оплаченным в срок платежным требованиям	100	100
2. Поставщики по неотфактурованным поставкам	200	200
3. Поставщики по акцептованным платежным требованиям	1 000	200
4. Подрядчики по расчетам за выполненные работы	500	—
5. Рабочие и служащие	100	—
6. Кредиторы по прочим расчетам	1 200	650
7. Междубалансовые расчеты, подлежащие возмещению	100	—
Итого	3 200	1 150

IV. Изменение оборотных средств в строительстве

	Сумма
1. Наличие оборотных средств (активов) на начало планируемого года (итог раздела II)	5 000
2. Потребность в оборотных средствах на конец планируемого года (итог раздела I)	5 700
3. Кредиторская задолженность и привлеченные средства, подлежащие погашению в планируемом году (итог по графе 2 раздела III)	1 150
4. Потребность в приросте оборотных средств (+) или задание по высвобождению оборотных средств, т. е. мобилизация внутренних ресурсов (—), на планируемый год: при приросте оборотных средств — строки 2 + 3 — 1; при мобилизации внутренних ресурсов — строки 1 — 2 — 3	+1 850
В том числе по кварталам:	
I	—
II	—
III	+1 000
IV	+850

Что касается структуры капитальных вложений, то на ней необходимо остановиться более подробно.

В состав капитальных вложений входит стоимость строительных работ и работ по монтажу оборудования, приобретение оборудования и других предметов промышленного и сельскохозяйственного производства, расходы по отводу земельных участков, затраты по переселению (на участках, отведенных для строительства), затраты, не связанные с приростом основных средств, т. е. стоимость землеустроительных и лесоустроительных работ, расходы по подготовке кадров для основной деятельности, содержание дирекции строящегося предприятия и др.

Строительные работы могут быть материалоемкими (например, бетонные работы) или с преобладанием затрат живого труда (отделочные работы).

Оборудование по характеру ввода его в эксплуатацию подразделяется на оборудование, требующее монтажа, и оборудование, не требующее монтажа. Оборудование, тре-

бующее монтажа, может быть введено в эксплуатацию непосредственно как таковое (например, металлорежущие станки) или в комплекте с другими агрегатами (паровые котлы и турбины, оборудование нефтеперегонных и химических заводов).

Строительно-монтажные работы по характеру выполнения распределяются на работы, осуществляемые подрядчиками, и работы, осуществляемые хозяйственным способом. Это обстоятельство также влияет на объем и структуру оборотных средств в капитальном строительстве.

Таким образом, прежде чем приступить к ознакомлению с расчетом потребности в оборотных средствах строительства, необходимо ознакомиться с нормативами, на основе которых определяется эта потребность.

Нормальные переходящие остатки оборудования на складах строительства принимаются в размере 15 или 20% годового объема этого вида капитальных вложений, что обеспечивает нормальную работу по монтажу оборудования.

Следует отметить, что норматив по оборудованию устанавливается только для отечественного оборудования, требующего монтажа; при этом не учитывается оборудование, предназначенное для объектов строительства будущих лет.

Оборудование, не требующее монтажа, передается в действующие основные средства сразу же после прибытия его на стройку, в связи с чем переходящие остатки этого оборудования на складах не предусматриваются.

Запасы импортного оборудования до сдачи его в монтаж кредитуются банками долгосрочных вложений. Поэтому никаких дополнительных средств на покрытие переходящих остатков импортного оборудования по балансу доходов и расходов не требуется.

Запасы крупного технологического и энергетического отечественного оборудования, а также оборудования, предназначенного для объектов строительства будущих лет, кредитуются Промбанком. Следовательно, норматив оборотных средств на указанное оборудование также не предусматривается в балансе. В остальной части переходящие остатки оборудования должны покрываться нормативом.

Вопрос о том, как планировать остатки оборудования — в размере двух или двух с половиной месяцев (т. е. в размере 15 или 20%), решается в зависимости от характера оборудования, условий его поставки, местонахождения стройки и т. д. При решении данного вопроса целесообразно

установить фактически сложившиеся соотношения между установленным и находящимся на складе оборудованием. Для этого необходимо сопоставить фактические остатки оборудования (за вычетом излишнего и непригодного) на складах с объемом оборудования, установленного в течение года.

По работам, выполняемым подрядным способом, стройкам требуются оборотные средства для выдачи авансов подрядчикам на поставку материалов и на оплату завезенных или заготовленных на площадке конструкций, деталей и блоков, готовых к установке.

Согласно правилам о подрядных договорах в строительстве заказчик предоставляет подрядчику аванс на покрытие запасов материалов и незаконченных конструктивных элементов в размере до 15% годовой договорной стоимости подрядных работ. По некоторым стройкам предельная норма аванса на основе решений правительства СССР может быть повышена.

Практически размер аванса определяется договором на производство строительных работ. Сумму аванса можно определить и расчетным путем. Для этого необходимо знать удельный вес материалов в себестоимости строительных работ, норму неснижаемых запасов материалов на складах, переходящие остатки незаконченных конструктивных элементов.

Допустим, что по данным отчета удельный вес материалов в себестоимости строительных работ установлен в 50%, а переходящие остатки незаконченных конструктивных элементов — 2,5%. Неснижаемый запас строительных материалов составляет двухмесячную потребность в них.

В данном случае размер аванса подрядчикам может быть принят в размере 11% годового объема строительных работ, в том числе 2,5% — на покрытие неснижаемых остатков конструктивных элементов и 8,5% — на покрытие двухмесячного запаса строительных материалов.

Размер аванса на покрытие запасов строительных материалов получен из расчета, произведенного по формуле:

$$\frac{K \times 50 \times 2}{100 \times 12},$$

где:

K — стоимость строительных работ;

50 — удельный вес материалов в себестоимости строительных работ, принятых за 100;

2 — неснижаемые остатки материалов, обеспечивающие двухмесячную потребность;

12 — число месяцев в году.

Принимая K за 100, получим следующий результат:

$$\frac{100 \times 50 \times 2}{100 \times 12} = 8{,}3, \text{ или округленно } 8{,}5\%.$$

Заказчик оплачивает подрядчику (сверх аванса) завезенные или заготовленные на площадке металлические, железобетонные, деревянные и прочие конструкции в количестве, не превышающем текущую трехмесячную потребность, по их сметной стоимости. Норматив оборотных средств по этой статье может быть определен на основе средних фактических остатков по отчету за предшествующий год с поправками на изменение объема производства в планируемом году или путем специального расчета, составленного на основе данных о завозе указанных изделий в планируемом году.

По строительно-монтажным работам, осуществляемым хозяйственным способом, оборотные средства необходимы для покрытия запасов строительных материалов, малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря и инструментов, вспомогательных и прочих материалов, незавершенного производства нехозрасчетных подсобных и вспомогательных производств, остатков денежных средств, расходов, подлежащих распределению (временные титульные приспособления и устройства, единовременные затраты по доставке машин на строительную площадку и монтаж их на месте производства работ, расходы по массовому набору рабочих, текущий ремонт и другие затраты).

Расчет потребности в оборотных средствах строительства, которое ведется хозяйственным способом, производится отдельно по незавершенному производству строительно-монтажных работ и отдельно по остальным статьям нормируемых активов. Оборотные средства в незавершенном производстве строительно-монтажных работ определяются исходя из среднего остатка по отчету с коррективом на изменение программы строительно-монтажных работ в планируемом году.

Например, по отчету среднегодовые остатки незавершенного производства составляют 500 тыс. руб. Объем строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом, в планируемом году возрастет на 10%.

Следовательно, норматив оборотных средств по незавершенному производству на планируемый год может быть принят в размере:

$$500\,000 \text{ руб.} + \frac{500\,000 \text{ руб.} \times 10}{100} = 550\,000 \text{ руб.}$$

Потребность в оборотных средствах по другим статьям нормируемых активов складывается из двух частей: из запасов основных строительных материалов и запасов малоценного инвентаря и других нормируемых активов (кроме основных строительных материалов).

Нормативы оборотных средств на запасы основных строительных материалов по строительным работам устанавливаются на уровне 50—60-дневной потребности в этих материалах, обеспечивающей нормальные условия работы. В зависимости от увеличения или уменьшения удельного веса материалов в себестоимости строительных работ изменяется и процентное соотношение запасов материальных ценностей к стоимости строительных работ.

По монтажным работам, где основные материалы занимают меньший удельный вес, нормативы на запасы этих материалов снижаются вдвое по сравнению с нормативами, действующими на строительных работах.

При установлении норматива оборотных средств на основные материалы по строительным и монтажным работам целесообразно сопоставлять произведенные расчеты с отчетными данными о фактическом наличии материалов. Поскольку в отчете основные материалы, необходимые для строительных и монтажных работ, учитываются на одном счете, такая проверка возможна по отношению к строительно-монтажным работам в целом. Для этого необходимо получить на основании отчетов средние остатки основных материалов и определить, какой процент они составляют по отношению к стоимости выполненных строительно-монтажных работ.

Допустим, что исчисленный таким путем средний процент запасов основных материалов составит по отношению к стоимости выполненных строительно-монтажных работ 7.

Далее следует установить средний процент по плану запасов основных материалов по отношению к стоимости строительно-монтажных работ на планируемый год, т. е. средневзвешенный норматив основных материалов по плану. Для этого необходимо знать удельные веса строительных и монтажных работ в общем итоге указанных работ.

Предположим, что строительные работы составляют по отчету 70%, по плану на планируемый год — 75%, а монтажные — соответственно 30 и 25% от общего объема этих работ; удельный вес материалов в строительно-монтажных работах равен 50%.

При этих условиях норматив оборотных средств на основные материалы составит:

по строительным работам

$$\frac{100 \times 50 \times 2}{100 \times 12} = 8{,}3\%,$$

по монтажным работам — 4,1% (50% норматива по строительным работам).

Средний плановый процент запасов основных материалов равен:

$$\frac{8{,}3 \times 75}{100} + \frac{4{,}1 \times 30}{100} = 7{,}25\%.$$

Отчетные данные показывают, что двухмесячный запас основных материалов, принятый при расчете, соответствует фактическим запасам этих материалов.

Увеличение норматива на строительные материалы в планируемом году на 0,25% находится в полном соответствии с изменением структуры капитальных вложений, что вытекает из следующих расчетов.

Средний норматив основных материалов по строительно-монтажным работам составит:

при фактической (по отчету) структуре строительно-монтажных работ

$$\frac{8{,}3 \times 70}{100} + \frac{4{,}1 \times 30}{100} = 7\%;$$

по плановой структуре строительно-монтажных работ

$$\frac{8{,}3 \times 75}{100} + \frac{4{,}1 \times 25}{100} = 7{,}25\%.$$

Произведенная проверка дает возможность установить правильность определения плановых нормативов в оборотных средствах на основные материалы. Однако такая проверка требует предварительного ознакомления с фактическими запасами материалов. При этом все излишние и ненужные материалы не следует принимать в расчет.

Часть норматива оборотных средств, которая предназначается для покрытия малоценного инвентаря и других нормируемых активов, необходимых для строительных и монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом, может быть принята на уровне фактических остатков указанных материальных ценностей. Однако излишние материальные ценности, а также ценности, ненужные стройке, не должны приниматься в расчет.

Например, по отчету остатки малоценного инвентаря и других нормируемых активов, кроме основных строительных материалов, составляют 4% по отношению к объему строительно-монтажных работ,

из них неликвидные материальные ценности — 0,5%. Норматив оборотных средств утвержден в размере 3,5%.

Следовательно, норматив оборотных средств на планируемый год по работам, производимым хозяйственным способом, может быть принят в следующем размере: по строительным работам — 12% (8,5% на основные строительные материалы и 3,5% на другие виды нормируемых активов), по монтажным работам — 7,6% (4,1% по основным материалам и 3,5% по другим видам нормируемых активов).

Некоторые стройки рассчитываются за поставляемое оборудование по степени готовности. Это относится к оборудованию с длительным сроком производства, связанным с технологическими особенностями его изготовления. Норматив по данной статье может быть исчислен в соответствии с договорными условиями оплаты оборудования и сроками его поставки.

Для проверки можно применить и другой метод расчета, основанный на отчетных данных. Этот метод состоит в следующем.

Вначале берут средние по отчетам остатки и корректируют их на изменения, вытекающие из объема или договорных условий поставки оборудования в планируемом году.

Данные о наличии оборотных средств на начало планируемого года можно взять из актива баланса капитальных вложений.

Данные о запасах оборудования, за исключением импортного, и материалов принимаются в полных суммах наличного оборудования, а о запасах импортного оборудования — в суммах, превышающих ссуды банков долгосрочных вложений на эти цели. В состав наличного оборудования может входить и такое оборудование, которое в планируемом году не будет установлено или реализовано другим стройкам. Естественно, что это обстоятельство также должно быть учтено при расчете потребности в оборотных средствах стройки.

Если к моменту составления баланса доходов и расходов годовой отчет капитального строительства еще не закончен, то наличие запасов оборудования и других активов на стройке принимается по ожидаемой оценке. При этом ожидаемые остатки определяются на основе последних отчетных данных с учетом возможных изменений за отрезок времени, остающийся до конца года.

Сложнее определить размер кредиторской задолженности, подлежащей погашению. Задолженность поставщикам по неоплаченным счетам-фактурам и по неотфактуро-

ванным поставкам должна быть погашена полностью. По другим статьям кредиторская задолженность, подлежащая погашению, принимается в размерах разницы между задолженностью по балансу и устойчивой ее частью.

Устойчивая задолженность поставщикам по акцептованным платежным требованиям определяется или на основе фактических остатков по отчету, или на основе плана поставок оборудования и материалов (на планируемый год).

Определение устойчивой задолженности на основании отчетных данных производится в следующем порядке: минимальная задолженность по отчету за предшествующий год увеличивается или уменьшается пропорционально изменению объема строительно-монтажных работ, производимых хозяйственным способом, и изменению объема оборудования, сдаваемого в монтаж или эксплуатацию в планируемом году, по сравнению с объемом этих видов капитальных вложений за предшествующий год.

В ином порядке исчисляется устойчивая задолженность поставщикам по плановым данным о поставках оборудования и материалов. В этом случае прежде всего устанавливается вытекающая из договора стоимость поставок материалов и оборудования в IV квартале планируемого года. Затем полученную сумму поставок делят на число дней в IV квартале и таким путем определяют однодневную поставку материалов и оборудования. Далее выявляют разрыв в днях между датой поступления счетов за материалы и оборудование и сроками их оплаты. Умножив полученные данные об однодневной поставке материалов и оборудования на величину разрыва в днях, получим сумму переходящей задолженности поставщикам за поставляемые материалы и оборудование.

Постоянная, или устойчивая, задолженность подрядчикам за выполненные работы равна 2,8% от годового плана строительно-монтажных работ, осуществляемых подрядным способом, что соответствует объему строительно-монтажных работ, выполняемых подрядчиками за декаду.

Размер устойчивой задолженности по указанной статье вытекает из условий расчетов заказчиков с подрядчиками. Согласно правилам о подрядных договорах в строительстве оплата выполняемых подрядчиками строительно-монтажных работ производится подекадно. Следовательно, строительно-монтажные работы, выполняемые подрядчиком за последнюю декаду декабря, будут оплачены заказчиком в следую-

щем за планируемым году. Иными словами, это будет переходящая задолженность заказчика подрядчику за работы, выполненные последним в третьей декаде декабря планируемого года.

Переходящая устойчивая задолженность рабочим и служащим принимается в размере заработной платы рабочих и служащих отдела капитального строительства за вторую половину декабря планируемого года; это должно соответствовать $^1/_6$ фонда заработной платы IV квартала планируемого года. Указанная задолженность принимается за переходящую потому, что заработная плата работникам окса за вторую половину декабря будет выплачиваться из ассигнований на капитальные вложения не планируемого, а следующего за ним года.

Переходящая устойчивая задолженность по прочим кредиторам и междубалансовым расчетам, подлежащая возмещению, принимается, как правило, в размерах минимальных остатков по отчету за предшествующий год или же в размерах 50% от средних остатков за тот же период.

Распределение оборотных средств в капитальном строительстве по кварталам обусловливается возможностями снижения имеющихся на складе (на начало планируемого года) запасов оборудования и материалов, а также дебиторской задолженности в том или ином квартале.

Распределение прироста оборотных средств по кварталам производится в соответствии с потребностью в средствах, которая зависит в основном от объема выполняемых строительно-монтажных работ.

Б. Источники финансирования капитальных вложений

Источники финансирования капитальных вложений по месту и характеру их образования можно подразделить на три основные группы: 1) собственные средства стройки; 2) средства основной деятельности, 3) средства, поступающие от вышестоящих организаций или из бюджета.

Собственными средствами стройки являются: прибыль и экономия от снижения стоимости строительно-монтажных работ, производимых хозяйственным способом, амортизационные отчисления с основных средств стройки, попутная добыча полезных ископаемых, безвозмездно поступающие материальные ценности, а также мобилизация внутренних ресурсов стройки.

Средствами основной деятельности, направляемыми на финансирование капитальных вложений, обычно являются амортизационные отчисления, прибыль, выручка от реализации выбывшего имущества и излишек оборотных средств.

Средствами, поступающими от вышестоящих организаций, могут быть амортизационные отчисления, прибыль, выручка от реализации выбывшего имущества, оборотные средства, перераспределяемые между предприятиями.

Прибыль и экономия от снижения стоимости строительства, осуществляемого хозяйственным способом, являются плановыми накоплениями самой стройки.

Разница между прибылью и экономией состоит в следующем.

Прибыль включается в сметы строительства в процентах от прямых затрат, которые состоят из заработной платы, материалов и расходов, связанных с эксплуатацией оборудования. В зависимости от величины накладных расходов прибыль составляет от 2,1 до 2,3% к сметной стоимости строительства.

В нашем примере (см. стр. 30) объем строительно-монтажных работ, выполняемых хозяйственным способом, равен 4 млн. руб. Следовательно, прибыль на этот объем должна составить:

$$\frac{4\,000\,000 \text{ руб.} \times 2{,}1}{100} = 84\,000 \text{ руб.}$$

Экономия от снижения стоимости строительно-монтажных работ достигается за счет снижения прямых и накладных расходов в результате проведения организационно-технических мероприятий, обеспечивающих уменьшение трудовых и материальных затрат, а также уменьшение расходов по управлению и организации строительства. Задание по снижению стоимости строительства на каждый год предусматривается в народнохозяйственном плане.

Допустим, что в нашем примере экономия от снижения стоимости строительства предусмотрена в размере 3%. В абсолютной сумме это составит:

$$\frac{4\,000\,000 \text{ руб.} \times 3}{100} = 120\,000 \text{ руб.}$$

В качестве источника финансирования капитальных вложений может быть предусмотрена и **экономия от снижения цен** на материалы и оборудование, производимого по реше-

нию правительства. Сумма этой экономии зависит от величины снижения цен и в каждом отдельном случае определяется на основании особого расчета.

Экономия от снижения цен на материалы и оборудование предусматривается в балансах доходов и расходов предприятий на весь объем капитальных вложений независимо от того, каким способом производятся эти работы — подрядным или хозяйственным.

По работам, которые осуществляются подрядным способом, прибыль и экономия от снижения стоимости строительства, получаемая в результате проведения организационно-технических мероприятий, не включается в баланс доходов и расходов предприятия, а предусматривается в финансовых планах подрядчиков.

Доходы от попутной добычи обычно получают строительные организации, осуществляющие строительство шахт, рудников и других объектов, предназначаемых для добычи полезных ископаемых. На отдельных стройках размеры и характер этих доходов неодинаковы. При определении суммы указанных доходов целесообразно использовать отчетные данные по соответствующим показателям за предшествующие годы.

Доходы от реализации материалов, полученных в результате разборки зданий и сооружений, имеют место в тех случаях, когда на строительной площадке находятся старые строения, подлежащие сносу. Размер этих доходов зависит от конкретных условий той или иной стройки.

Размер средств, поступающих от основной деятельности в порядке финансирования капитальных вложений, зависит от финансовых результатов предприятий и организаций; эти суммы, кроме амортизационных отчислений, не могут быть регламентированы заранее.

Размер амортизационных отчислений устанавливается в определенном проценте к среднедействующей стоимости основных средств, которая исчисляется следующим образом: к стоимости основных средств на начало планируемого года прибавляют стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию в планируемом году, и исключают стоимость выбывающих основных средств. При этом основные средства, имеющиеся на предприятии к началу планируемого года, включаются в среднедействующую стоимость по полной их стоимости, а вводимые в эксплуатацию и выбывающие основные средства — в зависимости от времени ввода

или выбытия их. Среднедействующая стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию и выбывающих в планируемом году, определяется стоимостью их и числом месяцев, в течение которых производятся начисления амортизации.

В соответствии с действующим положением начисление амортизации по основным средствам, вновь поступающим в эксплуатацию, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем поступления в эксплуатацию, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Следовательно, в планируемом году амортизация на основные средства, вводимые в эксплуатацию в январе, будет начисляться в течение 11 месяцев, начиная с 1 февраля; на основные средства, вводимые в феврале, — в течение 10 месяцев, начиная с 1 марта, и т. д. Если основные средства вводятся в эксплуатацию в декабре, то начисление амортизации начинается с 1 января следующего за планируемым года.

По основным средствам, выбывающим в январе, амортизация не будет начисляться в течение 11 месяцев, начиная с 1 февраля, по основным средствам, выбывающим в феврале, — в течение 10 месяцев, начиная с 1 марта, и т. д., а по основным средствам, выбывающим в декабре, — с 1 января следующего за планируемым года.

Для того чтобы рассчитать среднедействующую стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию и выбывающих из эксплуатации в планируемом году, нужно иметь данные о вводе и выбытии основных средств в течение планируемого года по месяцам или кварталам.

Например, в течение года по плану должно быть введено в эксплуатацию основных средств на сумму 30 тыс. руб., из них по месяцам в следующем размере (в тыс. руб.):

Январь	1 000	Июль	3 000
Февраль	1 000	Август	3 000
Март	1 000	Сентябрь	3 000
Апрель	2 000	Октябрь	4 000
Май	2 000	Ноябрь	4 000
Июнь	2 000	Декабрь	4 000

Для получения среднедействующей стоимости основных средств необходимо произвести следующий расчет: стоимость ежемесячно вводимых в эксплуатацию основных

средств умножить на количество месяцев, в течение которых будут производиться амортизационные отчисления, и полученное произведение разделить на количество месяцев в году, т. е. на 12. В данном случае это составит (в тыс. руб.):

$$\frac{1\,000 \times 11}{12} + \frac{1\,000 \times 10}{12} + \frac{1\,000 \times 9}{12} + \frac{2\,000 \times 8}{12} + \frac{2\,000 \times 7}{12} + \frac{2\,000 \times 6}{12} + \frac{3\,000 \times 5}{12} + \frac{3\,000 \times 4}{12} + \frac{3\,000 \times 3}{12} + \frac{4\,000 \times 2}{12} + \frac{4\,000 \times 1}{12} + \frac{4\,000 \times 0}{12} = 10\,000.$$

При составлении баланса доходов и расходов зачастую отсутствуют данные о вводе объектов в эксплуатацию по месяцам. В этих случаях расчет среднедействующей стоимости основных средств следует вести исходя из поквартального ввода их в действие по плану. Данный метод расчета отличается от предшествующего тем, что за множитель принимается средний срок, в течение которого будут производиться амортизационные отчисления по основным средствам, вводимым в эксплуатацию в том или ином квартале.

По данным нашего примера, таким сроком для I квартала будет 10 месяцев (с 1 января — 11 месяцев, с 1 февраля — 10, с 1 марта —9), для II квартала —7, для III квартала — 4, для IV квартала — 1 месяц.

Таким образом, расчет среднедействующей стоимости вводимых в эксплуатацию основных средств примет следующий вид (данные в тыс. руб.):

$$\frac{3\,000 \times 10}{12} + \frac{6\,000 \times 7}{12} + \frac{9\,000 \times 4}{12} + \frac{12\,000 \times 1}{12} = 10\,000.$$

Среднедействующая стоимость вводимых в эксплуатацию в планируемом году основных средств может быть рассчитана и иным путем: вначале определяют средневзвешенную продолжительность работы вводимых в эксплуатацию в планируемом году основных средств; умножив полученные данные на стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств, получают искомую среднедействующую стоимость основных средств. Покажем это на примере.

РАСЧЕТ

среднедействующей стоимости основных средств, вводимых в эксплуатацию в планируемом году

Месяцы	Стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств (в тыс. руб.)	Удельный вес месячного ввода в годовом итоге (в процентах)	Продолжительность начисления амортизации (в месяцах)	Средневзвешенная продолжительность работы основных средств в планируемом году $\left(\frac{\text{графа } 2 \times \times \text{графу } 3}{100}\right)$
	1	2	3	4
Январь	1 000	3,33	11	0,37
Февраль	1 000	3,33	10	0,33
Март	1 000	3,34	9	0,3
Апрель	2 000	6,66	8	0,53
Май	2 000	6,66	7	0,47
Июнь	2 000	6,66	6	0,4
Июль	3 000	10	5	0,5
Август	3 000	10	4	0,4
Сентябрь	3 000	10	3	0,3
Октябрь	4 000	13,34	2	0,27
Ноябрь	4 000	13,34	1	0,13
Декабрь	4 000	13,34	0	—
Итого	30 000	100	—	4

Таким образом, среднедействующая стоимость основных средств, вводимых в планируемом году, составит:

$$\frac{30\,000\,000 \text{ руб.} \times 4}{12} = 10\,000\,000 \text{ руб.}$$

По выбывшим основным средствам техника расчета среднедействующей стоимости та же, что и по вводимым в действие основным средствам.

Например, выбытие основных средств в планируемом году предусматривается в сумме 5 000 тыс. руб., а по месяцам в следующем размере (в тыс. руб.):

Январь	300	Июль	400
Февраль	300	Август	400
Март	300	Сентябрь	400
Апрель	400	Октябрь	600
Май	400	Ноябрь	600
Июнь	400	Декабрь	500

Среднедействующая стоимость выбывающих основных средств составит (в тыс. руб.):

$$\frac{300\times 11}{12}+\frac{300\times 10}{12}+\frac{300\times 9}{12}+\frac{400\times 8}{12}+\frac{400\times 7}{12}+\frac{400\times 6}{12}+\frac{400\times 5}{12}+\frac{400\times 4}{12}+\frac{400\times 3}{12}+\frac{600\times 2}{12}+\frac{600\times 1}{12}=2\,000.$$

Норма амортизационных отчислений зависит от продолжительности эксплуатации основных средств, от величины затрат, необходимых для капитального ремонта этих средств, а также от расходов по их ликвидации. Норма амортизационных отчислений может быть исчислена по следующей формуле:

$$Н=\frac{(А+К+Л-М)\times 100}{П\times А}$$

Здесь:

Н — искомая норма в процентах;

А — первоначальная стоимость основных средств;

К — стоимость капитального ремонта основных средств за все время их эксплуатации (функционирования);

Л — предполагаемые затраты при ликвидации основных средств;

М — предполагаемая стоимость материалов от ликвидации основных средств;

П — продолжительность функционирования (срок службы) основных средств.

Таким путем устанавливаются дифференцированные нормы амортизационных отчислений по каждому виду оборудования и других основных средств за исключением автомашин. Нормы амортизационных отчислений по автомашинам определяются в соответствии с пробегом машин (в километрах) вне зависимости от срока их эксплуатации.

Правительство утверждает средние нормы амортизацион-

ных отчислений по министерствам и ведомствам. Затем министерства и ведомства дифференцируют эти нормы по главным управлениям, а последние — по предприятиям.

В пределах утвержденных средних норм амортизационных отчислений предприятия и организации устанавливают дифференцированные нормы отчислений по каждому виду основных средств.

При составлении плана предприятия исходят из утвержденных для них средних норм отчислений.

Расчет амортизационных отчислений на планируемый год производится в следующем порядке (в тыс. руб.):

1. Стоимость действующих основных средств на начало планируемого года	92 000
2. Ввод в действие основных средств в течение планируемого года	30 000
3. Среднедействующая стоимость вводимых в планируемом году основных средств	10 000
4. Стоимость выбывающих в течение планируемого года основных средств	5 000
5. Среднедействующая стоимость выбывающих в течение планируемого года основных средств	2 000
6. Среднедействующая стоимость основных средств в планируемом году (строки 1 + 3 — 5) . . .	100 000
7. Установленный для предприятия средний процент амортизационных отчислений	5
В том числе на капитальный ремонт	2,5
8. Сумма амортизационных отчислений	5 000
В том числе на капитальный ремонт	2 500

Средства для финансирования капитальных вложений, поступающие от вышестоящих организаций в порядке перераспределения, по своему экономическому содержанию не отличаются от средств основной деятельности. Размер выделяемых по перераспределению средств определяется экономической целесообразностью (удобством перераспределения) и финансовыми возможностями (величина свободных средств).

В. Затраты на формирование основного стада

В плане капитальных вложений и в балансе доходов и расходов особо предусматриваются затраты по формированию основного стада. Эти затраты включают в себя вложения средств на восстановление и расширение стада взрослого продуктивного и рабочего скота, являющегося основ-

ными средствами совхозов или подсобных хозяйств государственных предприятий.

Указанные затраты состоят: из сумм, которые возмещаются предприятию для восполнения оборотных средств, израсходованных на выращивание молодняка всех видов животных, переводимых в основное стадо; из расходов по доставке взрослого скота, птиц, семей пчел, которые поступают безвозмездно от других совхозов, государственных предприятий и организаций; из других расходов, связанных с расширением и восполнением основного стада.

На покрытие затрат по формированию основного стада направляется прежде всего выручка от реализации выбывшего имущества и выбраковки скота. Источниками покрытия могут быть и другие средства, обычно направляемые на финансирование капитального строительства (амортизация, прибыль основной деятельности), за исключением прибыли и экономии от снижения стоимости строительства, производимого хозяйственным способом, доходов от попутной добычи и других источников строек.

VI. КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ

Объем затрат предприятий на капитальный ремонт устанавливается главными управлениями. Источником покрытия указанных затрат являются амортизационные отчисления и экономия от снижения стоимости капитального ремонта. При этом на капитальный ремонт могут быть направлены амортизационные отчисления как планируемого года, так и неиспользованные остатки предшествующих лет.

Министерствам предоставлено право перераспределять амортизационные отчисления между предприятиями. С этой целью указанные средства изымаются у предприятий, где объем затрат на капитальный ремонт меньше суммы амортизационных отчислений, предназначенных на эти цели, и передаются тем предприятиям, у которых не хватает средств на покрытие предусмотренных планом затрат.

Таким образом, в балансе доходов и расходов отдельного предприятия наряду с собственными источниками может быть предусмотрено и финансирование, осуществляемое главным управлением или министерством в порядке перераспределения амортизационных отчислений.

Объем капитального ремонта в денежном выражении определяется на основе действующих цен, тарифов и норм материальных и трудовых затрат, а также накладных рас-

ходов, которые утверждаются на более или менее продолжительные отрезки времени — обычно на несколько лет.

На передовых предприятиях в результате улучшения организации ремонтных работ и их механизации фактический расход материальных и трудовых ресурсов по капитальному ремонту ниже норм, принимаемых в расчет при определении объема капитального ремонта. Поэтому в балансах доходов и расходов предусматривается задание по снижению стоимости капитального ремонта (в процентах от сметной стоимости капитального ремонта) и на основе этого задания устанавливается абсолютная сумма экономии.

Допустим, что затраты на капитальный ремонт по сметной стоимости утверждены в объеме 2 500 тыс. руб., а задание по снижению стоимости капитального ремонта — 3%. При этих условиях в балансе доходов и расходов должна быть предусмотрена экономия от снижения стоимости капитального ремонта в размере

$$\frac{2\,500\,000 \times 3}{100} = 75\,000 \text{ руб.}$$

Если капитальный ремонт осуществляется подрядными строительно-монтажными организациями и расчеты за выполняемый ими капитальный ремонт производятся по единичным сметным расценкам, то экономия от снижения стоимости капитального ремонта учитывается в планах указанных организаций; эта экономия не включается в балансы доходов и расходов предприятий и организаций.

Снижение стоимости капитального ремонта может быть достигнуто как в результате проведения организационно-технических мероприятий, так и за счет снижения цен на материалы и тарифы на железнодорожные и автомобильные перевозки. Поэтому в тех случаях, когда имеется решение правительства о снижении оптовых или розничных цен, а также тарифов на перевозки, в балансе доходов и расходов министерств, главных управлений и предприятий предусматривается экономия по снижению стоимости капитального ремонта за счет указанных факторов.

VII. ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА И ИСТОЧНИКИ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ

А. Оборотные средства промышленных предприятий

Для обеспечения непрерывности социалистического воспроизводства народное хозяйство и каждое отдельное предприятие наряду с основными фондами должно располагать

оборотными фондами и фондами обращения. В своей совокупности оборотные фонды и фонды обращения образуют **оборотные средства.**

В состав оборотных средств предприятия входят запасы сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, предназначенные для использования в производстве; полуфабрикаты, подлежащие переработке на данном предприятии; незавершенное производство; готовая продукция, находящаяся на складе и отгруженная покупателю; тара; малоценные и быстроизнашивающиеся инструменты и инвентарь; запасные части для текущего ремонта; денежные средства (в том числе средства в расчетах с покупателями) и др.

Оборотные средства подразделяются на нормируемые и ненормируемые.

Нормируемыми являются оборотные средства, по которым устанавливаются нормативы запаса. К ним относятся материалы (основные и вспомогательные), готовая продукция на складах, топливо, запасные части для текущего ремонта, инструмент, инвентарь и другие предметы стоимостью не свыше 500 руб. или со сроком службы до одного года, незавершенное производство, включая полуфабрикаты собственного изготовления, расходы будущих периодов.

В состав **ненормируемых** оборотных средств включаются отгруженная покупателю продукция, средства в расчетах и в подавляющем большинстве случаев денежные средства.

По источникам покрытия оборотные средства подразделяются на **собственные** и **заемные**.

В балансах доходов и расходов предприятий и хозяйственных организаций отражаются лишь изменения собственных и приравненных к ним оборотных средств. В указанные балансы не включается кредиторская задолженность, задолженность банкам по ссудам (за исключением кредита на новую технику) и по текущим расчетам с поставщиками и покупателями.

В соответствии с действующим законодательством собственные оборотные средства должны обеспечивать образование минимально необходимых запасов (сырья, материалов, готовых изделий, полуфабрикатов, топлива и незавершенного производства) и вложение средств в расходы будущих периодов. Собственными оборотными средствами покрываются также запасы малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и хозяйственного инвентаря.

Размер потребных предприятию собственных средств

зависит не только от объема производства, но и от скорости оборота этих средств.

Важнейшее значение для ускорения оборачиваемости оборотных средств имеет механизация производственных процессов, прогрессивная технология производства и на этой основе — сокращение времени производства, рост производительности труда, улучшение системы материального снабжения, сокращение сроков поставок, а также внедрение прогрессивных норм расхода материалов за счет лучшего использования материалов, сокращения удельного расхода их на единицу продукции и т. д.

Структура оборотных средств в различных отраслях промышленности неодинакова. Так, в пищевой и легкой промышленности в составе оборотных средств преобладают сырье и основные материалы, на электростанциях — топливо и запасные части, в угольной и других отраслях добывающей промышленности — малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, а также расходы будущих периодов, в машиностроении — незавершенное производство, материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (в основном инструмент).

Назначение оборотных средств по разным статьям нормируемых активов зависит от характера использования материальных ценностей в производстве. Нефть, например, может быть использована и как топливо, и как сырье для химической промышленности. Утиль в одном случае является основным материалом (в бумажной промышленности), в другом случае — вспомогательным (в машиностроении). Инструмент и запасные части могут использоваться в производстве в качестве составных частей изготовляемого оборудования или непосредственно как таковые (по прямому назначению).

Нормы запаса в одних случаях устанавливаются в днях потребности (основные и вспомогательные материалы, топливо и др.), в других случаях — в процентах к объему выпускаемой продукции или к сумме затрат на производство (малоценные предметы и инструмент), а иногда — в рублях на одного рабочего или на единицу оборудования.

По **основным и вспомогательным материалам и топливу** нормы запаса (в днях) должны обеспечить бесперебойный процесс производства при нормальных условиях снабжения, а также на случай перебоев в снабжении. Эти нормы зависят от местоположения предприятия и его отдаленности от

поставщиков, от периодичности и регулярности поставок и от периодичности и загрузки материалов и топлива в производство. Существенное влияние оказывают также транзитные и монтажные нормы, ассортимент и номенклатура (количество наименований или типоразмеров) потребляемых материалов.

Рассмотрим прежде всего, какую роль при установлении норм запасов материалов и топлива играет местоположение предприятия и расстояние, отделяющее его от поставщиков.

Предприятия, расположенные в одном городе с поставщиками, имеют возможность ежедневно получать необходимое им сырье, материалы и топливо, используя для этого автотранспорт. Естественно, что при таких условиях неснижаемые запасы могут быть значительно сокращены.

У предприятий, на которые материалы доставляются железнодорожным, водным путем или смешанным видом транспорта, размер минимальных запасов материалов на складах будет значительно выше.

По действующим правилам поставщики одновременно с материалами направляют потребителю счета-фактуры для оплаты. При иногородних поставках на дальние расстояния счета-фактуры прибывают ранее грузов. В связи с этим возникает необходимость в средствах для оплаты счетов до поступления материалов, иными словами, требуется определенный норматив, за счет которого оплачиваются материалы, находящиеся в пути. Размер средств определяется разрывом (в днях) между поступлением материалов и счетов-фактур.

Следует иметь в виду, что покупатель оплачивает счета не сразу после их поступления, а по истечении установленного срока.

Допустим, что на доставку материалов до потребителя требуется 20 дней, а срок оплаты счетов-фактур, включая пробег документов до банка поставщика, акцепт и льготный срок оплаты, наступает через 15 дней.

В данном случае норма оборотных средств на материалы в пути составит:

20 дн. — 15 дн. = 5 дней.

Сроки поставки материалов определяются на основании договоров предприятий с поставщиками.

Периодичность, или частота, поставок (т. е. продолжительность интервалов между поставками в днях) зависит от величины поставки и дальности перевозок.

Итак, неснижаемые нормы остатка основных и вспомогательных материалов (полуфабрикатов) и топлива включают время нахождения материалов и топлива: в пути и разгрузке; в процессе подготовки к производству; на складах (с учетом частоты поставок или списания материалов в производство). В отдельных случаях в указанные нормы входит также гарантийный запас, который создается при наличии соответствующих обоснований и расчетов.

Правильное определение размеров остатков материалов на складах имеет значение не только для нормирования оборотных средств, но и для расчета материальных балансов. Например, чем больше оседает материалов на складах, тем меньше их попадает в производство; при этих условиях для удовлетворения текущих потребностей производства потребуются дополнительные мощности, дополнительные капитальные вложения.

По основным фондируемым материалам Государственная экономическая комиссия при Совете Министров СССР устанавливает нормы запаса министерствам и ведомствам, которые в свою очередь дифференцируют эти нормы по главным управлениям и предприятиям.

Однако установленные министерствам нормы запаса материалов на складах не могут быть использованы непосредственно для расчета норматива оборотных средств. Это определяется тем, что указанные нормы охватывают лишь часть материалов, а для расчета нормативов необходимы среднедействующие нормы по всем видам материалов, т. е. не только по фондируемым, но и по планируемым, и по материалам местных заготовок. Кроме того, принимаемые при расчете нормативов оборотных средств нормы запаса включают и остатки материалов в пути, если материалы уже оплачены покупателем.

Утвержденные Государственной экономической комиссией нормы запаса материалов на складах могут быть использованы для финансового планирования после проведения некоторых расчетов.

Во-первых, необходимо исчислить среднедействующие нормы запаса на складах по группе материалов, на которые имеются утвержденные нормы. С этой целью прежде всего определяют удельный вес каждой группы или каждого вида материалов в общем итоге материалов (в стоимостном выражении), по которым установлены нормы запаса. Затем нормы в днях по каждой группе или по каждому виду мате-

риалов умножают на их удельные веса в общем итоге и полученные произведения суммируют.

Аналогичные исчисления производят по планируемым материалам и по материалам местных заготовок.

Расчет среднедействующей (или иначе говоря, средневзвешенной) нормы остатка основных и вспомогательных материалов и топлива производится по следующей формуле:

$$Нс = Н_1 \times К_1 + Н_2 \times К_2 + Н_3 \times К_3 \ldots$$

Здесь:

$Нс$ — средняя норма остатка материалов на складах;

$Н_1$, $Н_2$, $Н_3$ и т. д. — нормы по каждой группе или по каждому виду материалов;

$К_1$, $К_2$, $К_3$ и т. д. — удельный вес (в процентах) каждой группы или каждого вида материалов в общем итоге.

Подставив в приведенную выше формулу вместо буквенных обозначений цифры, получим:

$$\frac{50 \times 10}{100} + \frac{40 \times 15}{100} + \frac{25 \times 20}{100} + \frac{30 \times 30}{100} + \frac{70 \times 5}{100} + \frac{60 \times 5}{100} + \frac{65 \times 2}{100} + \frac{63 \times 3}{100} + \frac{20 \times 10}{100} = 36,7.$$

Во-вторых, следует определить норматив на материалы в пути. Расчет данного норматива можно произвести по формуле, которую мы использовали при расчете среднедействующей нормы материалов на складе.

Допустим, что норматив по материалам в пути равен 6,3 дня. Следовательно, полная среднедействующая норма остатка материалов, на которые имеются установленные нормы, составляет (в днях):

$$36,7 + 6,3 = 43.$$

Затем в таком же порядке надо определить запасы по покупным полуфабрикатам.

Некоторые предприятия по условиям производства потребляют основные и вспомогательные материалы в большой номенклатуре, но в небольших размерах. Так, на инструментальных заводах применяется свыше тысячи типоразмеров металла, а месячная потребность в отдельных видах металла ограничивается несколькими десятками килограммов. На таких предприятиях крайне важно произвести расчет неснижаемой нормы запаса материалов на складах по каждой номенклатуре. Однако в этих случаях

приходится ограничиваться расчетами только по основным группам материалов. Нормы запасов остальных видов основных и вспомогательных материалов и топлива на планируемый год на указанных предприятиях могут быть определены на основе фактически сложившихся остатков (по отчету). Для того чтобы произвести такой расчет, необходимо:

выявить остатки по каждой из указанных статей (по отчету);

исключить из этих остатков излишние и ненужные материальные ценности, а также прокредитованные Госбанком материалы сезонного завоза;

установить однодневную потребность в материалах, для чего фактические (по отчету) расходы основных, вспомогательных материалов и топлива по элементам затрат разделить на число дней в отчетном периоде;

фактические остатки основных и вспомогательных материалов и топлива, за вычетом остатков излишних, ненужных и прокредитованных Госбанком остатков, разделить на однодневный расход материалов по отчету.

Как известно, расход материалов и топлива в отчете показывается по кварталам или в целом за год, а остатки материалов и топлива — на конец этого периода. В целях сопоставимости целесообразно однодневные расходы материалов и топлива брать не в целом за весь отчетный период, а за последний его квартал.

В нашем примере удельный вес таких материалов составляет 10%; остатки их на складе равны 80-дневной потребности. На планируемый год по этим материалам предусматривается ускорение оборачиваемости, а следовательно, снижение нормы остатка в днях на 5%, или на 4 дня.

Теперь определим среднедействующую норму остатка по всем материалам, использовав для этой цели указанную выше формулу:

$$\frac{43 \times 50}{100} + \frac{50 \times 20}{100} + \frac{55 \times 20}{100} + \frac{76 \times 10}{100} = 50{,}1,$$

или округленно 50 дней.

Норматив оборотных средств по **незавершенному производству** определяется длительностью производственного цикла, степенью нарастания затрат и объемом производства. Величина объема производства, а следовательно, и стоимость незавершенного производства, зависит как от ко-

личества изделий, находящихся в процессе производства, так и от их себестоимости.

Себестоимость единицы незавершенного производства (единицы не законченных обработкой изделий) на различных стадиях производственного процесса неодинакова: в начальной стадии она значительно меньше, чем в конечной. Норматив оборотных средств по незавершенному производству должен устанавливаться в соответствии со средней себестоимостью незавершенного производства.

Такой порядок нормирования применим при условии равномерного выпуска продукции (т. е. на предприятиях с крупносерийным и массовым характером производства), а также на предприятиях с непродолжительной длительностью производственного цикла. На предприятиях, выпускающих индивидуальные изделия, а также с мелкосерийным производством данный метод расчета не всегда себя оправдывает.

Норматив оборотных средств по незавершенному производству, рассчитанный исходя из средних остатков незавершенного производства, будет завышенным в начальной стадии и недостаточным в конечной стадии. Иными словами, такой норматив незавершенного производства не отразит как спада, так и наращивания затрат в производстве.

В составе незавершенного производства учитываются полуфабрикаты собственного изготовления. Однако образование запасов полуфабрикатов в незавершенном производстве не вытекает непосредственно из характера производства. Зачастую накапливание полуфабрикатов возникает в связи с необходимостью иметь гарантийные запасы или в силу ограниченной пропускной способности некоторых видов оборудования в период максимальной его загрузки. В этих случаях норматив оборотных средств, исчисленный исходя из средних остатков, также может не отражать действительной потребности в средствах.

В силу указанных причин норматив оборотных средств по незавершенному производству определяется двумя способами.

Первый способ состоит в том, что к фактическим остаткам незавершенного производства на начало планируемого периода (года, квартала) прибавляют изменения незавершенного производства, предусмотренные планом на тот же период. При этом из остатков незавершенного производства на начало планируемого года (квартала) вычитают запасы

незавершенного производства, вопрос о покрытии которых должен быть решен особо (т. е. запасы, снятые с производства, аннулированные и приостановленные).

Для определения норматива оборотных средств по незавершенному производству по второму способу за основу берут затраты на валовую продукцию по фабрично-заводской себестоимости и норму остатка незавершенного производства в днях.

Нормы остатка незавершенного производства зависят от длительности производственного цикла и коэффициента нарастания затрат. Эта зависимость может быть выражена формулой:

$$Н = Д \times К,$$

где:

Н — норма остатка незавершенного производства;

Д — длительность производственного цикла;

К — коэффициент нарастания затрат.

Коэффициент нарастания затрат определяется характером производства (индивидуальное, серийное) и степенью нарастания затрат.

У одних предприятий основная масса затрат осуществляется на начальной стадии производства, а у других — на конечной стадии. На первых предприятиях остатки незавершенного производства при прочих равных условиях будут относительно больше, чем на вторых предприятиях. Покажем это на примере.

Предположим, что затраты предприятия на производство трех изделий, для изготовления которых требуется 40 дней, характеризуются следующими данными (в тыс. руб.):

Десятидневки	Затраты по изделию № 1		Затраты по изделию № 2		Затраты по изделию № 3	
	за десятидневку	на конец десятидневки	за десятидневку	на конец десятидневки	за десятидневку	на конец десятидневки
Первая . .	1 000	1 000	200	200	200	200
Вторая . .	700	1 700	500	700	1 000	1 200
Третья . .	500	2 200	700	1 400	500	1 700
Четвертая .	200	2 400	1 000	2 400	700	2 400
	2 400	7 300	2 400	4 700	2 400	5 500

Разделив затраты на конец четвертой десятидневки на число десятидневок, получим: по изделию № 1 — 1 825 тыс. руб., по изделию № 2 — 1 175 тыс. руб., по изделию № 3 — 1 375 тыс. руб. По отношению к сумме всех затрат за четыре десятидневки (т. е. коэффициент нарастания затрат) это составит:

по изделию № 1 $\frac{1\,825}{2\,400} = 0{,}76$;

по изделию № 2 $\frac{1\,175}{2\,400} = 0{,}49$;

по изделию № 3 $\frac{1\,375}{2\,400} = 0{,}57$.

Для исчисления нормы остатка незавершенного производства произведем следующий расчет с применением указанной выше формулы:

по изделию № 1 — 40 дн. $\times$ 0,76 = 30,4 дня,
по изделию № 2 — 40 дн. $\times$ 0,49 = 19,6 дня,
по изделию № 3 — 40 дн. $\times$ 0,57 = 22,8 дня.

Зная норму по каждому изделию, можем определить норму остатка незавершенного производства в среднем по трем изделиям. При условии, что все они занимают одинаковый удельный вес в выпуске продукции, средняя норма в днях составит:

$$\frac{30{,}4 + 19{,}6 + 22{,}8}{3} = 24{,}3,$$ или округленно 24 дня.

Покажем технику расчета норматива оборотных средств по второму методу (исходя из нормы остатка).

По смете затрат на производство определяют однодневные затраты на валовую продукцию и умножают их на норму остатка незавершенного производства в днях.

Норма остатка **готовой продукции** зависит от характера выпускаемых изделий. На норму остатка продукции на складе может оказать влияние и то, каким путем эта продукция реализуется — непосредственно со склада или через сбытовые организации. Эта норма должна учитывать время, необходимое: а) для сортировки и упаковки изделий; б) для доставки их на станцию железной дороги и получения документов об отгрузке; в) для выписки счетов и оформления в банке ссуд под товары отгруженные.

В отношении **малоценных и быстроизнашивающихся предметов** нормы запаса устанавливаются в зависимости от характера материальных ценностей, учитываемых по этой статье. В состав малоценных и быстроизнашивающихся предметов входят инструмент и приспособления, спецодежда, спецобувь, постельные принадлежности и хозяй-

ственный инвентарь. В различных отраслях промышленности удельный вес перечисленных материальных ценностей в общих остатках по данной статье неодинаков. Так, в машиностроении преобладают инструмент и приспособления, в горнорудной и химической промышленности — спецодежда и инвентарь.

В одних и тех же предприятиях запасы указанных ценностей нормируются различно. Например, запасы спецодежды и инструмента зависят от численности работающих, чего нельзя сказать про запасы хозяйственного инвентаря.

Величину запасов определяют и другие факторы. Как известно, производительность труда во многом зависит от оснащенности производства инструментом и приспособлениями. В то же время производительность труда находится в обратной зависимости от численности рабочих. Следовательно, с повышением производительности труда могут увеличиться запасы инструмента и приспособлений, несмотря на уменьшение численности рабочих.

Запасы спецодежды и спецобуви, как отмечалось выше, определяются числом рабочих. Однако величина запаса спецодежды и спецобуви в расчете на одного работающего не может быть одинаковой как в различных отраслях промышленности (вследствие неодинакового характера производства), так и на различных предприятиях одной и той же отрасли.

В зависимости от условий производства рабочий получает либо полный комплект обмундирования, либо часть его (рукавицы или перчатки). В одних случаях спецодежда изготовляется из специальной ткани, а в других случаях — из обычной. Естественно, что все эти условия влияют на стоимость спецодежды, предназначенной для того или иного рабочего.

Постельными принадлежностями, как известно, обеспечиваются лишь те рабочие и служащие, которые проживают в общежитиях. Поэтому при определении размера запаса постельных принадлежностей исходят не из общей численности работающих, а из числа рабочих и служащих, пользующихся общежитиями.

Норматив оборотных средств по малоценным и быстроизнашивающимся предметам устанавливается на покрытие всех ценностей, учитываемых по этой статье, т. е. тех, которые находятся в эксплуатации и на складах. Следовательно, указанный норматив оборотных средств зависит также от

величины складских запасов инструмента, спецодежды, спецобуви и хозяйственного инвентаря, которые в свою очередь определяются особенностями местоположения и организации снабжения этих предприятий.

При установлении норматива оборотных средств по малоценным и быстроизнашивающимся предметам необходимо принимать во внимание и особенности погашения износа этих предметов.

Так, в активе баланса малоценные и быстроизнашивающиеся предметы учитываются по первоначальной стоимости, а в пассиве отражается их износ. Норматив же оборотных средств должен быть установлен только на остаточную стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов; это определяется тем, что их износ списывается на себестоимость продукции и норматив на покрытие износа не требуется.

В настоящее время распространены два способа погашения стоимости малоценных и быстроизнашивающихся предметов в эксплуатации. При применении первого способа они погашаются в соответствии со сроком службы. Второй способ состоит в том, что 50% этих предметов списывается при сдаче в эксплуатацию и 50% — при выбытии.

В связи с неоднородностью состава малоценных и быстроизнашивающихся предметов и факторов, определяющих их размеры, а также в связи с различием способов погашения износа не существует единого метода расчета норматива оборотных средств по данной статье. Порядок нормирования и размеры этого норматива устанавливаются на основе специальных указаний соответствующих министерств и ведомств.

Исчисление норматива по малоценным и быстроизнашивающимся предметам следует вести раздельно: по инструменту; по спецодежде и спецобуви; по постельным принадлежностям; по хозяйственному инвентарю. Применяется также расчет норматива в рублях на одного рабочего или на один рубль затрат на производство. При этом анализируются плановые и отчетные данные за прошедший период (год, два) и делаются соответствующие выводы о средних затратах (на одного рабочего или на один рубль затрат на производство) с учетом последующего удешевления материальных ценностей за счет заданий по снижению себестоимости на планируемый год.

Нормативы оборотных средств по **расходам будущих**

периодов устанавливаются в зависимости от характера затрат.

По своему экономическому содержанию затраты, относимые на расходы будущих периодов, не являются однородными. Например, на предприятиях горнорудной промышленности учитываются предстоящие затраты по горноподготовительным работам, в машиностроении — предстоящие расходы по освоению новых видов изделий и т. д.

В состав расходов будущих периодов включаются также суммы подписки на периодические издания, авансов на почтово-телеграфные и телефонные расходы.

Таким образом, порядок нормирования оборотных средств по указанной статье должен строиться в зависимости от характера затрат.

В тех отраслях народного хозяйства, где затраты, относимые на расходы будущих периодов, планируются в смете затрат на производство, рекомендуется следующий метод определения норматива.

Из ожидаемых или фактических остатков затрат по статье «Расходы будущих периодов» на начало планируемого года исключают затраты по прекращенным работам (в машиностроении — снятые с производства, аннулированные и приостановленные заказы, в горнорудной промышленности — затраты по прекращенным выработкам) и к полученному остатку прибавляют изменение расходов будущих периодов по смете затрат на производство. Полученная в результате этого расчета сумма и явится нормативом оборотных средств по данной статье на конец планируемого года.

Разница между нормативом на начало и на конец планируемого года покажет изменение норматива оборотных средств в планируемом году — прирост или сокращение.

Например, к началу планируемого года по расходам будущих периодов имелись остатки в сумме 150 тыс. руб., в том числе по прекращенным работам — 5 тыс. руб. Тогда остаток расходов будущих отчетных периодов за вычетом затрат по приостановленным работам составит 145 тыс. руб.

Прирост расходов будущих периодов по смете на производство планируемого года выразился в сумме 160 тыс. руб.

Следовательно, норматив оборотных средств по данной статье на конец планируемого года составит 305 тыс. руб. (145 тыс. + 160 тыс.).

Указанные расходы погашаются на протяжении до двух лет — по мере выпуска готовой продукции — путем списания их на себестоимость изделий.

Норматив оборотных средств **по таре** рассчитывается различно — в зависимости от характера тары и источников ее поступления.

Если тара изготовляется в собственных мастерских, то норматив исчисляется в таком же порядке, как и по основному производству. Если же тара поступает от поставщиков, то при определении норматива по этой статье могут быть использованы методы расчетов, применяемые при определении норм запаса материалов.

По возвратной таре норматив оборотных средств исчисляется следующим образом: определяется потребность в таре для всей продукции, подлежащей реализации, и устанавливается оборачиваемость тары; разделив первый показатель на второй, получают потребность в таре на складах.

Допустим, что потребность в таре равна 1 200 тыс. руб. Тара совершает за год 10 оборотов (оборачиваемость тары). В этом случае норматив составит:

$$\frac{1\,200\,000 \text{ руб.}}{10} = 120\,000 \text{ руб.}$$

Запасные части, как известно, необходимы для текущего ремонта оборудования, в связи с чем норматив по ним зависит от количества действующих машин, станков и других основных средств. Поэтому основой для расчета норматива по запасным частям является количество действующих единиц оборудования и нормы остатка запасных частей на единицу оборудования.

Однако такие нормы могут быть разработаны только по однородным видам оборудования (например, по автомашинам). При разработке норм по разнородным видам оборудования следует исходить не из единицы оборудования, а из 1 000 руб. основных средств. В тех случаях, когда основные средства имеют различные оценки в связи с разными периодами ввода их в эксплуатацию, более целесообразно применять нормы остатка запасных частей к затратам на производство. Сами нормы остатка должны учитывать особенности местоположения предприятий и организации системы снабжения (получение запасных частей непосредственно от предприятия-поставщика или через сбытовые и снабженческие конторы).

Исчислив указанным выше способом количество дней запасов, устанавливают общие суммы нормативов оборотных средств по основным и вспомогательным материалам,

топливу, незавершенному производству (если оно имеется) и готовой продукции. При этом исходят из сметы затрат на производство планируемого года, которые разбиваются по кварталам неравномерно — в зависимости от объема производства и себестоимости затрат.

Норматив оборотных средств в отраслях промышленности с непрерывно растущим (из квартала в квартал) выпуском продукции определяется в соответствии со сметой затрат на производство на IV квартал планируемого года.

Для отраслей промышленности с сезонными колебаниями в выпуске продукции годовой норматив собственных оборотных средств устанавливается в соответствии с объемом затрат на производство в квартале с наименьшей программой в планируемом году.

При исчислении нормативов оборотных средств по основным и вспомогательным материалам, а также по топливу исходят из расходов по соответствующим статьям сметы затрат на производство.

В смете затрат на производство в статью «Вспомогательные материалы» включается износ инструмента и тары, а также стоимость запасных частей для текущего ремонта. Нормативы оборотных средств по инструменту, таре и запасным частям для текущего ремонта устанавливаются отдельно. В связи с этим при расчете норматива по вспомогательным материалам из затрат по данной статье следует исключить износ тары, инструмента, малоценных и быстроизнашивающихся предметов и стоимость запасных частей для текущего ремонта.

Нормативы оборотных средств по незавершенному производству определяются исходя из затрат на валовую продукцию, а по готовым изделиям — из затрат на товарную продукцию по фабрично-заводской себестоимости.

Произведем расчет норматива оборотных средств на основе сметы затрат на производство (см. стр. 64), составленный в денежном выражении (в абсолютной сумме).

В статью «Вспомогательные материалы» по смете затрат на производство включается, как говорилось выше, износ инструмента, тары и других малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Поскольку запасы указанных предметов и тары покрываются специальным нормативом, при определении норматива по вспомогательным материалам необходимо из суммы затрат по этой статье исключить износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов.

Смета затрат на производство

(в тыс. руб.)

	На год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
1. Сырье и основные материалы	23 440	5 055,2	5 671,2	6 235,2	6 478,4
2. Вспомогательные материалы	3 360	672	840	908	940
3. Топливо со стороны	13 938,5	3 380,8	3 423,35	3 525,5	3 608,85
4. Энергия со стороны	1 220	244	305,2	329,4	341,4
5. Амортизация основных средств	5 000	1 200	1 230	1 270	1 300
6. Заработная плата основная и дополнительная	26 400	6 480	6 560	6 640	6 720
7. Отчисления на социальное страхование	1 320	324	328	332	336
8. Прочие денежные расходы	3 420	684	855	923,4	957,6
9. Итого затрат на производство	78 098,5	18 040	19 212,75	20 163,5	20 682,25
10. Списание затрат на непроизводственные счета и изменение остатков по счетам „Расходы будущих периодов“ и „Предстоящие расходы“	+ 160	—	+ 40	+ 60	+ 60
11. Себестоимость валовой продукции	77 938,5	18 040	19 172,75	20 103,5	20 622,25
12. Изменение незавершенного производства	+ 840	+ 40	+ 160	+ 320	+ 320
13. Фабрично-заводская себестоимость товарной продукции	77 098,5	18 000	19 012,75	19 783,5	20 302,25
14. Внепроизводственные расходы	2 400	560	590	614	636
15. Полная себестоимость товарной продукции	79 498,5	18 560	19 602,75	20 397,5	20 938,25

Допустим, что износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов составляет 10%. При этих условиях расчет норматива оборотных средств по вспомогательным материалам следует производить исходя из затрат в первом квартале 604,80 тыс. руб., во втором квартале — 756,00 тыс., в третьем квартале 817,20 тыс. и в четвертом квартале — 846,00 тыс. руб. Такой расчет приведен на стр. 66—69.

Б. Оборотные средства отделов рабочего снабжения

Нормативы собственных оборотных средств отделов рабочего снабжения утверждаются раздельно по торговле, общественному питанию, по подсобным (промышленным и сельскохозяйственным) предприятиям.

В **розничной торговле** нормативы устанавливаются по следующим видам товаро-материальных ценностей: товары в пути и сети, денежные средства, тара, малоценный и быстроизнашивающийся инструмент, расходы будущих периодов, хозяйственные и прочие материалы.

Для исчисления норматива оборотных средств по **товарам в пути и сети** однодневный товарооборот умножают на норму запаса в днях.

Таким же путем определяется норматив оборотных средств по статье **«Денежные средства».**

При исчислении норматива оборотных средств по товарным запасам в пути и сети товарооборот принимается по себестоимости (покупная цена за вычетом торговой скидки плюс транспортные расходы); исключение составляют запасы печеного хлеба, по которым норматив определяют исходя из розничных цен. В связи с этим расчет норматива ведется раздельно по хлебу печеному и остальным товарам. Норма остатка товаров в сети по хлебу печеному принимается в размере не более одного дня, по остальным товарам — в зависимости от особенностей торгующих организаций.

Потребность в оборотных средствах по товарным запасам в пути и сети на 50% покрывается собственными оборотными средствами, а в остальной части — кредитом Государственного банка (кредитование по обороту).

Норматив оборотных средств по **предприятиям общественного питания** устанавливается на запасы сырья, денежных средств, тары и по прочим активам.

По остальным статьям (как по розничной торговле, так и по общественному питанию) норматив оборотных средств определяется на основе анализа и оценки фактических остатков, материальных затрат, заданий по ускорению оборачиваемости, а также на основе изменения товарооборота.

РАСЧЕТ

собственных оборотных средств

	По плану на начало планируемого периода		I квар	
			расход	
	норма запаса (в днях)	сумма	всего	за день
Смета затрат на планируемый год 19 580 тыс. руб.				
Удельный вес в процентах к затратам на год			23,1	
Нормативы по отдельным статьям				
1. Сырье и основные материалы	50	2 528	5 055,2	56,17
2. Вспомогательные материалы	80	470	604,80	6,72
3. Топливо	60	2 100	3 380,8	37,56
4. Запасные части для текущего ремонта . .	—	84,4	0,5 коп. на затрат на произ	
5. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	—	3 476	20 коп. на затрат на произ	
6. Незавершенное производство (включая полуфабрикаты собственного производства)	30	5 512	18 040	200,44
7. Готовые изделия . .	7	1 148	18 000	200
8. Расходы будущих периодов	—	146	—	—
9. Тара	—	100	—	—
Итого . . .		15 564,4	—	—
Прирост норматива:				
по кварталам . . .			16 360,22—15 564,4=795,82	

НОРМАТИВА

промышленного предприятия

(в тыс. руб.)

тал		II квартал			
		расход			
норма запаса (в днях)	норматив оборотных средств	всего	за день	норма запаса (в днях)	норматив оборотных средств
		24,6			
50	2 808,50	5 671,2	62,32	50	3 116
80	537,60	756,00	8,31	80	664,80
60	2 253,6	3 423,35	37,62	60	2 257,20
1 руб. водство	90,2	0,5 коп. на 1 руб. затрат на производство			96,07
1 руб. водство	3 608	20 коп. на 1 руб. затрат на производство			3 825,5
28	5 612,32	19 172,75	210 68	28	5 899,04
6	1 200	19 012,75	208,93	6	1 253,58
—	145	—	—	—	185
—	105	—	—	—	110
—	16 360,22	—	—	—	17 407,19
		17 407,19—16 360,22 = 1 046,97			

РАСЧЕТ

собственных оборотных средств

	III квар	
	расход	
	всего	за день
Смета затрат на планируемый год 19 580 тыс. руб.		
Удельный вес в процентах к затратам на год	25,8	
Нормативы по отдельным статьям		
1. Сырье и основные материалы	6 235,2	67,77
2. Вспомогательные материалы	817,2	8,88
3. Топливо	3 525,5	38,32
4. Запасные части для текущего ремонта .	0,5 коп. на затрат на произ	
5. Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	20 коп. на затрат на произ	
6. Незавершенное производство (включая полуфабрикаты собственного производства)	20 103,5	218,52
7. Готовые изделия	19 783,5	215,01
8. Расходы будущих периодов	—	—
9. Тара	—	—
Итого	—	—
Прирост норматива:		
по кварталам	18 300,42—17 407,19 =	
за год	18 968,94—15 564,4 = = 3 404,54	

НОРМАТИВА Продолжение

промышленного предприятия

(в тыс. руб.)

т а л		IV квартал (на конец планируемого года)			
		р а с х о д			
норма запаса (в днях)	норматив оборотных средств	всего	за день	норма запаса (в днях)	норматив оборотных средств
		26,5			
50	3 388,50	6 478,4	70,42	50	3 521
80	710,40	846,00	9,20	90	828,00
60	2 299,2	3 608,85	39,23	60	2 354,80
1 руб. водство	100,82	0,5 коп. на 1 руб. затрат на производство			103,41
1 руб. водство	4 032,7	20 коп. на 1 руб. затрат на производство			4 136,45
28	6 118,56	20 622,25	224,15	28	6 276,2
6	1 290,24	20 302,25	220,68	6	1 324,08
—	245	—	—	—	305
—	115	—	—	—	120
—	18 300,42	—	—	—	18 968,94
= 893,23		18 968,94—18 300,42 = 668,52			

Годовые нормативы оборотных средств рассчитываются по товарообороту четвертого квартала, являющемуся наибольшим в планируемом году.

Ниже дается примерный расчет норматива оборотных средств по розничной торговле и по предприятиям общественного питания. В этих расчетах использованы данные о товарообороте, принятые при исчислении доходов орсов.

Расчет норматива собственных оборотных средств по товарам и денежным средствам по розничной торговле

(в тыс. руб.)

	Кварталы			
	I	II	III	IV
1. Товарооборот по продажным ценам	1 950	1 975	2 025	2 050
В том числе:				
а) хлеб печеный	180	190	200	210
б) товарооборот без хлеба печеного	1 770	1 785	1 825	1 840
2. Товарооборот по себестоимости (в размере 95% от продажной цены), за исключением хлеба печеного . .	1 681,50	1 695,75	1 733,75	1 748
3. Оборот за день:				
а) всех товаров по продажным ценам	21,66	21,7	22,01	22,28
б) хлеба печеного по продажным ценам	2	2,1	2,17	2,28
в) остальных товаров по себестоимости	18,68	18,63	18,84	19
4. Нормы остатка в днях оборота:				
а) товаров в пути и сети, кроме хлеба печеного .	50 дней	50 дней	50 дней	50 дней
б) хлеба печеного	1 день	1 день	1 день	1 день
в) денежных средств . . .	2 дня	2 дня	2 дня	2 дня

Продолжение

	Кварталы			
	I	II	III	IV
5. Потребность в средствах на покрытие остатков:				
а) хлеба печеного	2	2,1	2,17	2,28
б) прочих товаров	934	931,5	942	950
в) денежных средств . . .	43,32	43,4	44,02	44,56
6. Кредит Госбанка на покрытие остатков товаров, кроме хлеба печеного, в размере 50% потребности	467	465,75	471	475
7. Норматив оборотных средств:				
а) по хлебу печеному . . ,	2	2,1	2,17	2,28
б) прочих товаров	467	465,75	471	475
в) денежных средств . . .	43,32	43,4	44,02	44,56
г) итого норматив	512,32	511,25	517,19	521,84
8. Норматив оборотных средств на начало года или квартала	475	512,32	511,25	517,19
9. Прирост норматива за квартал	+37,32	—1,07	+5,94	+4,65

Расчет норматива собственных оборотных средств по предприятиям общественного питания

(в тыс. руб.)

	Кварталы			
	I	II	III	IV
1. Оборот по реализации . . .	540	580	620	660
2. Оборот по сырью	459	493	527	561
3. Оборот за день:				
а) по реализации	6	6,37	6,74	7,16
б) по сырью	5,1	5,42	5,73	6,1
4. Нормы остатка в днях оборота:				
а) сырья	15	15	15	15
б) денежных средств . . .	2	2	2	2
5. Потребность в оборотных средствах по сырью и продуктам питания	76,5	81,3	85,95	91,5

Продолжение

	Кварталы			
	I	II	III	IV
6. Кредит Госбанка на покрытие потребности в средствах по сырью и продуктам питания	—	—	—	—
7. Норматив оборотных средств:				
а) по сырью	76,5	81,3	85,95	91,5
б) по денежным средствам	12	12,74	13,48	14,32
в) итого норматив	88,5	94,04	99,43	105,82
Норматив оборотных средств на начало года или квартала	85	88,5	94,04	99,43
Прирост норматива	+3,5	+5,54	+5,39	+6,39

В балансе доходов и расходов изменения норматива показываются по всем видам деятельности. В рассмотренных нами примерах эти изменения составят (прирост +, уменьшение —):

	Изменения за год	В том числе по кварталам			
		I	II	III	IV
Промышленность . . .	+3 404,54	+795,82	+1 046,97	+893,23	+668,52
Орс — всего	+67,66	+40,82	+4,47	+11,33	+11,04
В том числе:					
а) розничная торговля	+46,84	+37,32	—1,07	+5,94	+4,65
б) общественное питание	+20,82	+3,50	+5,54	+5,39	+6,39
	+3 472,20	+836,64	+1 051,44	+904,56	+679,56

В. Источники финансирования прироста оборотных средств

Источниками финансирования прироста оборотных средств предприятий и хозяйственных организаций являются собственные средства данного предприятия, средства, поступающие от вышестоящих организаций в порядке перераспределения, и ассигнования из бюджета.

В состав **собственных средств** предприятия входит прибыль от реализации продукции; прирост устойчивых пассивов; выручка от реализации выбывшего имущества; поступления от безвозмездной передачи малоценного инвентаря, инструментов и запасных частей, приобретаемых за счет средств капитальных вложений; излишек оборотных средств на начало планируемого периода (года, квартала).

Прибыль является одной из форм социалистического накопления. В отличие от налога с оборота, полностью изымаемого в бюджет, большая часть прибыли остается в распоряжении предприятия и используется на покрытие предусмотренных планом расходов (в том числе на прирост оборотных средств); остальная часть прибыли поступает в бюджет в виде отчислений от прибыли.

Устойчивыми пассивами называются средства, которые постоянно используются предприятием в обороте, но не принадлежат ему. К устойчивым пассивам относится минимальная задолженность по заработной плате и отчислениям на социальное страхование, резерв предстоящих платежей, задолженность кредиторам по степени готовности и другие виды задолженности, носящие устойчивый характер.

Минимальная неснижаемая задолженность по заработной плате и отчислениям на социальное страхование включается в источники покрытия прироста оборотных средств планируемого года лишь в сумме ее прироста, вытекающего из увеличения фонда заработной платы в планируемом году.

Например, фонд заработной платы предприятия и отчисления по социальному страхованию в IV квартале планируемого года составляют 7 056 тыс. руб., а задолженность по указанным статьям на начало планируемого года — 475,7 тыс. руб. Минимальная задолженность в качестве устойчивой принимается в размере, равном разрыву между временем начисления заработной платы и выплатой ее; в данном примере она условно равна 7 дням.

На основе приведенных данных, а также числа дней в квартале (в данном случае 92) прежде всего исчислим абсолютную сумму минимальной задолженности:

$$\frac{7\,056\,000 \text{ руб.}}{92} \times 7 = 536\,869, \text{ или округленно } 536\,900 \text{ руб.}$$

Далее определим прирост устойчивой задолженности по заработной плате. С этой целью из суммы минимальной задолженности IV квартала надо исключить задолженность на начало года. Произведя такой расчет, получим следующий результат:

536 900 руб. — 475 700 руб. = 61 200 руб.

В **резерв предстоящих платежей** входят расходы текущего периода, относимые на себестоимость продукции в будущем периоде. Такими расходами являются: предстоящая оплата отпусков, единовременные выплаты вознаграждения за выслугу лет.

Устойчивая задолженность резерва предстоящих платежей включается в устойчивые пассивы в сумме минимального остатка по отчетам за предшествующие отчетные периоды с поправками на изменения фонда заработной платы в планируемом периоде (год или квартал).

Допустим, что по отчету или по ожидаемому исполнению остатки устойчивой задолженности составляют 100 тыс. руб. Фонд заработной платы в планируемом году возрастает на 20%.

Следовательно, устойчивая задолженность резерва предстоящих платежей выражается в сумме 120 тыс. руб. (120%), т. е. прирост в планируемом году равен 20 тыс. руб.

Кредиторы по степени готовности включаются в устойчичивые пассивы лишь в тех отраслях, где оплату за изготовляемую продукцию заказчик производит по мере ее готовности. Это имеет место в судостроении, машиностроении и т. п. Сумма устойчивой задолженности покупателям по степени готовности определяется на основе производственной программы, условий сдачи продукции и порядка расчетов за нее.

Некоторые предприятия и хозяйственные организации за оказываемые ими услуги и поставляемую продукцию имеют право получать авансы. Эти авансы также могут быть включены в устойчивые пассивы и направлены на покрытие норматива собственных оборотных средств. Для определения размера аванса, принимаемого в покрытие оборотных средств, берется минимальный остаток по отчету за предшествующие периоды и увеличивается на рост объема производства. Полученная сумма принимается как устойчивая на конец планируемого периода. Разница в сумме авансов на начало и конец планируемого периода показывает изменение устойчивых пассивов по этой статье в планируемом периоде.

В связи с тем, что часть основных средств вследствие износа ежегодно заменяется, **выручка от реализации выбывшего имущества** планируется в балансах доходов и расходов. Выбывающие по причине износа основные средства реализуются на сторону (в виде лома или непосредственно как таковые), а вырученные средства поступают на расчетные счета предприятий. Эти средства предприятия используют в обороте или вносят в банки долгосрочных вложений на финансирование капитального строительства.

Размер выручки от ликвидации основных средств на планируемый год определяется двояко. Если заранее известно, какие основные средства будут выбывать в планируемом году, то производится прямой расчет, а если такие сведения отсутствуют, то для расчета берут отчетные данные предшествующих лет.

Вместе с основными средствами (в виде оборудования, машин), приобретаемыми за счет ассигнований на капитальные вложения, предприятия получают малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (инструмент, запасные части), которые приходуются как оборотные средства.

Как известно, в нормативе оборотных средств по статьям «Запасные части» и «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» предусмотрены все поступления материальных ценностей.

В доходную часть баланса доходов и расходов включаются **поступления от безвозмездной передачи малоценного инвентаря, инструментов и запасных частей,** приобретаемых за счет средств капитального строительства. На строящихся и реконструируемых предприятиях, где вводятся в эксплуатацию новые цехи или происходит замена одного оборудования другим, такие поступления достигают значительных размеров.

К **средствам, поступающим от вышестоящих организаций** на покрытие прироста норматива оборотных средств, относится прибыль, выручка от реализации выбывшего имущества, излишек оборотных средств.

Ассигнования из бюджета на прирост оборотных средств выделяются в тех случаях, когда источники средств самого предприятия оказываются недостаточными или когда получение этих средств не совпадает во времени с приростом нормативов собственных оборотных средств.

VIII. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Многие предприятия и хозяйственные организации, помимо зданий и сооружений промышленно-производственного назначения, имеют также жилые дома, бани, прачечные и другие производства по обслуживанию бытовых нужд населения. Кроме того, предприятия и организации предоставляют проживающему в их домах населению коммунальные услуги в виде отопления, освещения, водо- и газоснабжения.

Доходы, получаемые предприятиями и организациями от предоставления жилплощади и коммунальных услуг, а также расходы этих предприятий по жилищно-коммунальному хозяйству отражаются в их балансах доходов и расходов (соответственно в разделе «Доходы жилищно-коммунального хозяйства» и «Расходы жилищно-коммунального хозяйства»). В эти балансы (в те же разделы) включаются результаты хозяйственно-финансовой деятельности бань, прачечных и других коммунально-бытовых предприятий.

В разделе I отмечалось, что финансовые результаты бань, прачечных и других предприятий коммунально-бытового назначения показываются развернуто (в полной сумме доходов и расходов) или только в виде прибылей и убытков.

Доходы коммунальных предприятий при заводах и фабриках обычно принимаются на уровне расходов этих предприятий. Однако безубыточные результаты деятельности жилищно-коммунального хозяйства не являются предельно возможными. Заводы и фабрики, в ведении которых находятся предприятия коммунально-бытового назначения, должны стремиться к тому, чтобы работа указанных предприятий была прибыльной. Это может быть достигнуто за счет уменьшения себестоимости оказываемых услуг, которая должна быть ниже тарифов, взимаемых за услуги.

Расчет прибыли, доходов от реализации услуг и затрат на них производится методами, применяемыми в промышленности; при этом учитываются особенности хозяйственной деятельности коммунальных предприятий.

Одной из особенностей коммунальных предприятий является то, что они не производят товарной продукции и в большинстве случаев не имеют запасов готовых изделий на складах и товаров отгруженных. В силу этого переходящие остатки не могут оказать существенного влияния на

объем реализации услуг и их рентабельность. Объем производства и объем реализации хозяйственных услуг в коммунальных предприятиях, как правило, не имеют существенного отличия друг от друга. Следовательно, сумма накоплений по производственному плану коммунальных предприятий должна соответствовать сумме накоплений по балансу доходов и расходов.

Расходы хозрасчетных домоуправлений при предприятиях в некоторых случаях не покрываются их доходами. Разрыв между доходами и расходами домоуправлений восполняется за счет прибыли от реализации продукции основного производства или за счет средств, предоставляемых главным управлением или министерством, а в отдельных отраслях народного хозяйства относится на себестоимость продукции.

Основой для расчетов результатов финансовой деятельности жилищного хозяйства является смета доходов и расходов. При составлении сметы исходят из объема эксплуатируемой жилплощади и из доходов и расходов на один квадратный метр.

Ряд промышленных предприятий, помимо жилого фонда, заселяемого рабочими и служащими данного предприятия, имеет также гостиницы для приезжающих, общежития для молодых специалистов и рабочих, дома отдыха и профилактории для рабочих и служащих, дачи для детских садов и пионерских лагерей. Финансовые планы жилищных хозяйств таких предприятий весьма обширны по своему составу, поскольку они содержат разнообразные источники доходов и большую номенклатуру расходов. При различных условиях эксплуатации жилищного хозяйства одни и те же расходы могут быть неодинаковы как по характеру, так и по объему.

Расходы, которые связаны с предоставлением коммунальных услуг (освещение, отопление, газо- и водоснабжение) населению, проживающему на жилплощади предприятий и организаций, должны производиться по принципу самоокупаемости. Убытки от предоставления этих услуг не предусматриваются в балансах доходов и расходов предприятий.

IX. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНДЫ

Промышленные предприятия имеют право создавать фонд для улучшения культурно-бытовых условий работников и совершенствования производства — **«Фонд предприя-**

тия». Источником образования этого фонда является прибыль или экономия от снижения себестоимости продукции.

Размеры отчислений в фонд предприятия дифференцированы по отраслям промышленности. Они составляют от 1 до 6% плановой прибыли и от 30 до 50% сверхплановой прибыли.

Общая сумма отчислений в фонд предприятия за год не должна превышать 5% годового фонда заработной платы промышленно-производственного персонала, пересчитанного на фактический объем выпуска товарной продукции.

В течение года — по окончании каждого квартала — на основе отчетного баланса производятся авансовые отчисления в фонд предприятия в размере 50% причитающихся сумм. Окончательный размер отчислений в фонд предприятия устанавливается по годовому отчету.

Отчисления в фонд предприятия предусматриваются в балансе доходов и расходов предприятия на планируемый год. В баланс включаются авансовые отчисления за I, II и III кварталы планируемого года в размере 50% от установленных норм, а также отчисления от плановой прибыли предшествующего года. По прибыли предшествующего года берется 50% плановых отчислений за 9 месяцев и 100% плановых отчислений за IV квартал. Авансовые отчисления за I, II и III кварталы показываются соответственно в планах II, III и IV кварталов планируемого года, а отчисления за прошлый год — в планах I квартала планируемого года.

По постановлению правительства 95% прибыли, получаемой предприятиями союзного и республиканского подчинения от реализации продукции ширпотреба из отходов, остается в распоряжении предприятий для создания **фонда ширпотреба;** остальная часть этой прибыли перечисляется в централизованный фонд министерства.

В доходной части баланса доходов и расходов прибыль от реализации продукции ширпотреба из отходов показывается отдельно от прибыли, получаемой от реализации основной продукции. Сумма прибыли, зачисленной в фонд ширпотреба, дается в расходной части баланса.

В торговых предприятиях Министерства торговли СССР, а также в системе орсов установлен **фонд директора.** Отчисления в этот фонд производятся в размере 1% от плановой и 15% от сверхплановой прибыли.

В балансе доходов и расходов отчисления в фонд директора торгового предприятия отражаются в таком же по-

рядке, как и по фонду предприятия для улучшения культурно-бытовых условий работников и совершенствования производства.

Кроме того, для оказания предприятиям и хозяйственным организациям временной финансовой помощи (на срок не свыше 9 месяцев) разрешено создавать **резервы министерств** в размере до 3% общей суммы нормативов собственных оборотных средств как по кредитуемым, так и по некредитуемым видам нормируемых активов. Указанные резервы образуются за счет средств, предусматриваемых министерством подведомственным предприятиям по планам финансирования прироста нормативов, а в случае недостаточности этих средств — за счет уменьшения действующих нормативов по отдельным статьям. Для создания резервов может быть использована сверхплановая прибыль в размере 25% от суммы, отчисляемой в государственный бюджет.

Наряду с оказанием временной финансовой помощи отдельным предприятиям министерства и их главные управления устанавливают причины, приведшие к осложнению финансового хозяйства этих предприятий, и разрабатывают конкретные мероприятия по устранению недостатков.

X. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ И ИСТОЧНИКИ ИХ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Помимо расходов, перечисленных в предыдущих разделах книги, у предприятия могут быть и другие затраты. Так, на ряде предприятий проводится повышение квалификации работников и подготовка новых кадров, разрабатываются и внедряются в производство предложения по изобретениям и усовершенствованиям. Все эти мероприятия включаются в соответствующие планы предприятия (по производству, по труду, по техмероприятиям), а затраты, связанные с их проведением, предусматриваются в балансе доходов и расходов.

Расходы по изобретательству включаются в баланс доходов и расходов только в части, финансируемой за счет бюджета. К таким расходам относятся затраты на изобретения, имеющие отраслевое значение. Расходы по изобретениям и усовершенствованиям, имеющим заводское значение, относятся на себестоимость продукции.

У многих предприятий имеются детские сады. Расходы, связанные с содержанием детского сада, определяются сме-

той расходов и финансируются за счет бюджета и средств родителей. Плата родителей за содержание детей взимается в дифференцированных размерах. Она зависит от заработной платы, получаемой родителями, от длительности пребывания детей в детском саду и от других факторов.

Смета расходов на содержание детского сада составляется по следующим статьям бюджетной классификации: «Заработная плата», «Канцелярские и хозяйственные расходы», «Командировки и служебные разъезды», «Учебные расходы», «Расходы на питание», «Капитальные вложения на приобретение хозяйственного инвентаря», «Приобретение мягкого инвентаря и обмундирования», «Капитальный ремонт зданий и сооружений», «Ремонт инвентаря и оборудования», «Прочие расходы». Расходы по каждой из этих статей определяются на основе действующих норм, а по заработной плате — в соответствии с установленными ставками.

При установлении расходов по указанной смете могут быть использованы отчетные данные предшествующих лет и опыт работы других детских садов.

Производственное обучение рабочих предприятия ведется на курсах с отрывом и без отрыва от производства, а также путем бригадного и индивидуального ученичества. Потребность в средствах, необходимых для обучения, определяется на основе расчета. При составлении расчета исходят из численности обучающихся и нормативов или из фактически сложившихся расходов по каждой статье и каждому виду обучения.

Производственное обучение обычно осуществляется за счет соответствующих отчислений, включаемых в себестоимость продукции. В отдельных случаях на эти цели отпускаются средства из государственного бюджета.

Госбанк предоставляет предприятиям и организациям, состоящим на хозяйственном расчете, кредиты на затраты по внедрению новой техники, механизации и улучшению технологии производства, рационализации и интенсификации производственных процессов, не предусмотренных планом капитальных вложений и не связанных с новым строительством или с полной реконструкцией предприятия. Средства отпускаются Госбанком на срок до трех лет (со дня выдачи первой ссуды) и погашаются за счет дополнительной экономии, полученной в результате проведения кредитуемых мероприятий. Если ссуда погашается в том же ка-

лендарном году, в котором она была выдана, то погашение производится за счет полученной в текущем году сверхплановой прибыли или сверхплановой экономии.

В том случае, когда погашение ссуды переходит на следующий календарный срок, предприятие обязано предусмотреть в балансе доходов и расходов соответствующие суммы.

XI. СВОД ДОХОДОВ И РАСХОДОВ. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЗАИМООТНОШЕНИЙ С ВЫШЕСТОЯЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ И С БЮДЖЕТОМ

Заключительной частью работы по составлению баланса доходов и расходов является свод доходов и расходов. В нем подытоживаются затраты предприятия и его ресурсы.

Однако составление свода не ограничивается лишь подсчетом доходов и расходов. При расчете источников покрытия следует учитывать не только размер доходов и расходов, но и соответствие их во времени. Так, доходы за год в целом равны расходам, но по срокам могут и не совпадать. В таких случаях в балансе доходов и расходов приходится предусматривать поступление средств от вышестоящих организаций в одном квартале, а изъятие их — в другом.

Немаловажное значение имеет вопрос о целесообразности и возможности использовать те или иные источники доходов предприятия на определенные мероприятия. Не следует, например, прирост устойчивых пассивов основной деятельности предприятия направлять на прирост собственных оборотных средств в строительстве, а снижение нормативов оборотных средств в капитальном строительстве использовать для финансирования прироста собственных оборотных средств основной деятельности. Как известно, основная деятельность и капитальное строительство являются самостоятельными видами деятельности предприятия.

До составления баланса доходов и расходов, а также в период его разработки необходим анализ всей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Важнейшее значение имеет выявление дополнительных резервов хозрасчетных предприятий и организаций.

Аналитическая работа не должна прекращаться и после составления плана.

Выявленные резервы необходимо учитывать и при исполнении баланса доходов и расходов. В балансах доходов и расходов предприятий и организаций должны находить отражение затраты производства и другие производственные мероприятия, а также все финансовые изменения, вытекающие из изменений производственных планов, которые произошли в течение планируемого года в соответствии с решениями правительства и указаниями министерства.

ОГЛАВЛЕНИЕ

КРЫЛОВ ВЛАДИМИР ФЕДОРОВИЧ

СОСТАВЛЕНИЕ БАЛАНСА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Ответственный редактор *В. Марьин*
Редактор издательства *А. Надеждина*
Технический редактор *С. Джатиев*
Корректоры: *С. Гавердовская, Н. Палкина*

Л-123893. Сдано в произв. 17/VII-56 г. Подписано к печати 2/X-56 г.
Тираж 10 000 экз. Ф. б. 84 × 108 1/32. 1,31 бум. л. Печ. л. 4,3.
Уч.-изд. л. 4,47. Цена 2 р. 25 к.

Типография им. Котлякова Госфиниздата СССР. Ленинград, Садовая, 21



2 р. 25 к.